



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

מפעלות חינוך וחברה בע"מ (חל"צ)

דוח ביקורת

פברואר 2018



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

יום שלישי 20 פברואר 2018

לכבוד
רו"ח אהרון עבאדי
חשב
משרד הבינוי והשיכון

הנדון: דוח ביקורת בחברת מפעלות חינוך וחברה בע"מ (חל"צ)

נתבקשנו לערוך ביקורת מקיפה על התקשרויות הממשלה עם חברת מפעלות חינוך וחברה (חל"צ) בע"מ (להלן: "מפעלות" או "החברה") בגין התקופה ינואר 2016 עד יולי 2017 (להלן: התקופה הנבדקת).

מפעלות מתקשרת עם מספר משרדי ממשלה בהתקשרות במיזם משותף בפטור ממכרז לפי סעיף 3(30) לתקנות חובת המכרזים, לפיו החברה והמדינה מממנות כל אחת מחצית משווי הפעילות. היקף ההתקשרות עם מפעלות עמד על סכום של כ- 8.6 מיליון ₪ בשנת 2016.

עיקר ההתקשרויות עוסקות בפעילות חינוכית ספורטיבית לתלמידים לאורך תקופה ארוכה.

בבדיקה מקיפה זו שערכנו עלו ממצאים מהותיים ביותר לגבי פעילות מפעלות, דיווחיה למשרדי הממשלה והכספים ששולמו לה לאורך השנים, וכן לגבי הפיקוח והבקרה מצד משרדי הממשלה על הפעילות המתקצבת.

להלן עיקרי הממצאים:

א. הגשת כפל דיווחים בגין עלויות שכר מאמנים למספר משרדי ממשלה שונים בגין אותה תקופה

הממצאים המובאים להלן הינם מהותיים ביותר.

1. מצאנו כי לאורך התקופה הנבדקת הגישה מפעלות למשרדי הממשלה, כחלק מדרישות התשלום ששלחה, **כפל דיווחים בגין עלויות שכר מאמנים בסך של כ- 1.46 מיליון ₪, בגין אותה תקופת העסקה, ובכך קיבלה תשלומים עודפים שאינם מגיעים לה בסך של כ- 730 אלף ₪.**



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

2. **מפעלות דיווחה למספר משרדי ממשלה במקביל על מלא עלות העסקתם של אותם עובדים באותה תקופת דיווח, ובכך קיבלה פיצוי העולה על מחצית משכר העובדים בפועל, כפי שהייתה אמורה לקבל.**

3. מניתוח מקיף שערכנו **מצאנו יותר מ- 750 דיווחי שכר כפולים בגין 172 מאמנים שונים**, אשר דווחו כאמור במקביל למספר משרדי ממשלה.

4. מצאנו גם מקרים בהם דווחו עובדים במסגרת תפקידי אימון, ועלות שכרם או חלקה נכללו במסגרת עלויות הפרויקט, אף כי לא עסקו בפועל במסגרת זו.

ב. הכללת רכיבי "שווי למס" של העובדים כתוספת לעלויות העובדים

1. מצאנו כי מפעלות מחייבת את משרדי הממשלה בעלויות "שווי למס" בנוסף על עלויות שכר העובדים, בסכום של כ- 1.02 מיליון ₪ בגין התקופה הנבדקת.

2. משמעות הדבר הינה כי מעבר לעלויות השכר הריאליות של העובדים, הכוללות את כל הפרשות מפעלות לסוציאליות, לביטוח לאומי ולמס שכר, דורשת מפעלות משרדי הממשלה לשאת גם **בשווי למס של הטבות שקיבלו העובדים** ובעצם לפצות את מפעלות על חלק מתשלומי מס ההכנסה ששילמו העובדים **עצמם ולא מפעלות.**

3. **בגין כל העובדים בתקופה שנבדקה על ידינו חייבה מפעלות את משרדי הממשלה השונים בגין רכיב שווי למס של העובדים, וזאת מעבר לעלות השכר בפועל של מפעלות בגין עובדים אלו.**

ג. פעילות ברשות הפלסטינית ובירדן

הממצאים המובאים להלן הינם מהותיים ביותר.

כחלק מפעילות מפעלות מול המשרד לשיתוף פעולה אזורי מפעילה מפעלות קבוצות כדורגל בשטחי הרשות הפלסטינית. את הפעילות בתחום הרשות הפלסטינית וירדן מרכז בפועל מטעם מפעלות מר **פיאד שלבי**, הן בעצמו והן באמצעות עמותה שאותה הוא מנהל בפועל בשם **"האגודה לטיפוח שותפות ודו קיום באמצעות הספורט, האמנות והתרבות"**.



1. לא מצאנו כי מפעלות מקיימת תהליכי ביקורת, פיקוח או בקרה כלשהם על הפעילות בשטחי הרשות וירדן, לרבות פיקוח על פעילותו של מר שלבי, שאינו מועסק על ידי מפעלות בשום צורה, ועל הדוחות התפעוליים והכספיים שהוא מגיש למפעלות, ואשר משרדי הממשלה מחויבים על פיהם. **למפעלות אין כל מידע לגבי קיום הפעילות בפועל במלואה או בחלקה.**
2. מצאנו כי הכספים המועברים ל'אגודה לטיפול שותפות' ממפעלות, במימון המשרד לשיתוף פעולה אזורי, המיועדים לפעילות במסגרת הסכם עם המשרד, אינם מועברים בפועל לפעילות, למאמנים ולרכזים ברשות ובירדן, אלא משמשים את האגודה להפעלת בית ספר לכדורגל בישוב איכסאל – שאינו קשור למפעלות.
3. לטענת מנהל האגודה קיים 'תורם' ברשות הפלסטינית, שאת שמו אין הוא מוכן לחשוף, אשר עושה עמו עסקת "ברטר", כדבריו בהקשר זה, כאשר אותו "תורם עלום שם" הוא זה שמממן את פעילות שתפ"א בשטחי הרשות ובירדן ובתמורה לזה משתמש מר שלבי בכספי שתפ"א/מפעלות לצרכי האגודה האחרים, שאינם קשורים לפעילות שתפ"א או מפעלות.
4. התשלומים למאמנים ולרכזים ברשות הפלסטינית ובירדן מתבצעים, במידה ומתבצעים, ללא קבלת אסמכתא או אישור כלשהו של מקבלי התשלום על קבלת הכספים המיועדים להם.
5. השכר המדווח למאמנים ולרכזים, אותו מחייבת מפעלות את המשרד לשיתוף פעולה אזורי, גבוה מגדר הסביר, במיוחד לאור העובדה כי חלקם הינם בני נוער ואינם מאמנים בעלי הכשרה.
6. לחלק מדרישות התשלום שהעבירה מפעלות למשרד לשיתוף פעולה אזורי צורפו קבלות המאשרות לכאורה את קבלת הכספים על ידי חלק מאנשי המקצוע ברשות ובירדן. **אנו סבורים כי יש מקום לברר את אמינותם של מסמכים וקבלות אלו שצורפו, בשל ספקות הקיימים לגבי מקורם וזהות מי שהנפיקם.**
7. מהבדיקות והבירורים שערכנו לא הצלחנו לקבל מידע מספק בנוגע להיקף פעילות מפעלות בשטחי הרשות ובירדן בהשוואה לזו שדווחה על ידה למשרד לשיתוף פעולה אזורי.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

ד. התמורה שמשלמת הממשלה עבור מוצרים ושירותים שהתקבלו במפעלות בשווה

כסף

כחלק מפעילותה מגישה מפעלות למשרדי הממשלה הוצאות בשווה כסף בגין תרומות שהיא מגייסת מצדדים שלישיים עבור הפעילות המיועדת.

תרומות אלו, אשר אינן מתקבלות כתרומות במזומן, מתקבלות ונרשמות בשווה כסף עבור שירותים ומוצרים אותם מקבלת מפעלות מתורמים חיצוניים הבוחרים להעניק את תרומתם באמצעות מוצרים, שירותים או באמצעות העמדת מגרשים או מתקנים הנמצאים בבעלות צדדי ג' (לרבות עירויות ומתנ"סים וכיוצא בזה) לשימוש מפעלות בפעילויות השונות.

לשם מדידת שווי התרומות בשווה כסף, שהתקבלו כמוצרים ושירותים, הציגה מפעלות הערכת שווי חיצונית שערכה.

1. מצאנו כי החברה שביצעה את הערכת השווי ומעריך השווי נמצאים **בניגוד עניינים מהותי**. החברה שערכה את הערכת השווי נמצאת בבעלותו של מר מרדכי אורנשטיין, אחד ממייסדי מפעלות ואביו של מנכ"ל מפעלות הנוכחי ומעריך השווי הינו שותף עסקי של אותו מר מרדכי אורנשטיין והוא גם משמש כרואה החשבון אשר חותם ומאשר באופן שוטף את דיווחי מפעלות לכל משרדי הממשלה.

2. חלק מהותי משווה הכסף שבו מחייבת מפעלות את משרדי הממשלה הינו בגין ציוד וביגוד המתאמנים, אשר מתקבל אצלה כתרומה מחברת GIVONA מאיטליה. מפעלות מחייבת את משרדי הממשלה השונים בעלויות ביגוד המתאמנים בהתאם לנספח תמחירי שאושר מראש בחוזי ההתקשרות השונים ואשר מבוסס על הערכת השווי שהגישה מפעלות.

להערכתנו, ומתוך סקר שוק שערכנו, לרבות פנייה לחברה אשר על בסיס הצעתה נקבעה הערכת השווי של מוצרי הביגוד והציוד, מפעלות מחייבת את משרדי הממשלה בעלויות הגבוהות ממחירי השוק לאותם מוצרים.

אנו ממליצים על מספר דרכים להערכה ומדידה של שווי תרומות מעין אלו לצורך התחשבנות של משרדי הממשלה בעתיד מול מפעלות או בהתקשרויות דומות.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

3. יש לנו ביקורת גם לגבי המדידה של שאר סעיפי המוצרים והשירותים שהתקבלו לכאורה אצל מפעלות בשווה כסף, ואשר מפעלות מחייבת בגינם את משרדי הממשלה השונים.

ה. סדנאות ODT וחיוב בגין שימוש במגרשים בבעלות גופים מתוקצבים

סדנאות ODT הינן פעילויות חינוכיות המתקיימות בנוסף לפעילות השוטפת של מסגרות הספורט. מדובר במפגשים משותפים למספר קבוצות, בהם מקבלים המשתתפים תכנים חינוכיים נוספים ממדריכים שאינם המאמנים. הרשויות המקומיות, המתנ"סים ושאר השותפים של מפעלות הם אלו אשר דואגים למימון או להמצאות אנשי הצוות המעבירים את הסדנאות הללו.

1. מפעלות מחייבת את משרדי הממשלה בעלויות גלובאליות של כ- 7,500 ₪ בגין כל מפגש כזה, בהתאם למספר המפגשים שנערכו בפועל, וללא קשר לעלויות בפועל בהן נשאה מפעלות, במידה ונשאה.

2. על אף שמקור המימון למפגשים אלו מגיע ברובו מגופים מתוקצבים כגון רשויות מקומיות, מקבלת מפעלות ממשרדי הממשלה פיצוי כספי כאילו היא זו אשר נשאה במימון הפעילות, שכן מפעלות מציגה פעילות זו כ"תרומה בשווה כסף" מהרשות המקומית, וזאת בניגוד להוראות התכ"מ.

תגובת יו"ר מפעלות לדוח הביקורת מובאת כנספח לדוח זה, בסופו, והערות והתייחסויות מפורטות של הנהלת מפעלות משולבות בסוף כל פרק בדוח המפורט. ברצוננו להודות ליו"ר מפעלות, מר אברהם בורג, ולהנהלת מפעלות על שיתוף הפעולה המלא עם הביקורת.

מצ"ב הדוח המלא, לרבות נספחיו. אשמח לעמוד לרשותכם בכל שאלה.

בכבוד רב,

**אהוד שושן
רואה חשבון**



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

תוכן עניינים

8	פרק א' - מבוא
9	פרק ב' - מטרות הביקורת
10	פרק ג' - הפעולות שבוצעו
11	פרק ד' - הסתייגות
12	פרק ה' - סקירת פעילות החברה
17	פרק ו' - ממצאים
17	1. מאמנים ושכר מאמנים
21	2. דיווחי מפעלות למשרדי הממשלה
22	(1) הכללת רכיב שווי למס כתוספת לעלות שכר
26	(2) שכר מנהל פרויקט ורכזת הדרכה
27	(3) שכר מאמנים ומדריכים
32	(4) שכר מאמנים ברשות הפלסטינית
35	(5) ציוד לבד וציוד הפעלה
39	(6) עלויות מפגש טורניר
47	(7) סדנאות ODT
50	(8) סטודנטים ומתנדבים
50	3. הערכת שווי תרומות שלא נתקבלו במזומן
62	4. ביטוחים
65	5. הפעילות הפיזית
66	6. מלאי ציוד
66	7. תשלומים המיועדים לפעילות ברשות ובירדן
71	8. פעילות הקבוצות בשטחי הרשות
72	9. חיוב בגין ביטוח ברשות ובירדן
72	10. אי דיווח על שעות פעילות בפועל ברשות ובירדן
73	11. ניתוח פעילות האגודה לטיפול שותפות
81	תגובת מפעלות



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

א. מבוא

נתבקשנו לערוך ביקורת מקיפה על התקשרויות הממשלה עם חברת מפעלות חינוך וחברה (חל"צ) בע"מ (להלן: "מפעלות" או "החברה").

מפעלות מתקשרת עם מספר משרדי ממשלה בהתקשרות במיזם משותף בפטור ממכרז לפי סעיף 3(30) לתקנות חובת המכרזים, לפיו החברה והמדינה מממנות כל אחת מחצית משווי הפעילות.

עיקר ההתקשרויות עוסקות בפעילות חינוכית ספורטיבית לתלמידים לאורך תקופה ארוכה. כל משרד ממשלתי התקשר עם מפעלות במטרה לקיים פעילות חינוכית ספורטיבית זו לאוכלוסיות היעד בהן הוא מתמחה.

ביקורת זו נערכה במהלך החודשים אוגוסט – דצמבר 2017.

ברצוננו להודות להנהלת מפעלות על שיתוף הפעולה המלא והמהיר בכל תהליך הביקורת, ובמיוחד ליו"ר מפעלות מר אברהם בורג ולמנכ"ל מר מאיר אורנשטין. ברצוננו להדגיש כי לכל אורך תהליך הביקורת והצגת הממצאים להנהלת מפעלות אף שחלקם של הממצאים מהותיים, התייחסה הנהלת מפעלות בכובד ראש וברצינות הראויה לכל סעיף והערה וניכר כי מפעלות ומנהליה מעוניינים ליישם את מרבית ההמלצות הכתובות בדוח זה.

ראוי להדגיש כי קיבלנו שיתוף פעולה מלא לכל אורך תהליך הביקורת, וכי קיבלנו בצורה מלאה ומידית כל מסמך, הסבר או נתון אשר ביקשנו, ללא שום עיכוב או הגבלה, והתרשמנו כי הנהלת מפעלות פעלה בשקיפות ובגילוי מלא מולנו לכל אורך תהליך הביקורת.

תגובת מפעלות:

"מפעלות חינוך וחברה קיבלה את טיוטת דו"ח הביקורת, רואה בו כלי עבודה חשוב וחיוני לשם שיפור היכולות של מפעלות, עמידה ביעדים שהציבה לעצמה והתחייבה להם ובסיס לכל צמיחה עתידית.

מפעלות משיבה בזאת על הדו"ח בשלשה אופנים עיקריים:

1. קבלת הממצאים המדויקים והראויים לתיקון ויישום מידי של כל הטעון תיקון ושיפור. כפי שיפורט בהמשך.
2. תשובות ומענים לכל הנתונים הלא מדויקים תוך הסמכות על מסמכים, דו"חות, פרוטוקולים ותיעוד נוסף.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

3. הקמת ועדה ציבורית חיצונית ובלתי תלויה במפעלות לשם מעקב אחר יישום מסקנות הדו"ח בצורה המיטבית.

כמו בכל תקופת בדיקת הדו"ח תמשיך מפעלות את שיתוף הפעולה הגלוי, השקוף והמלא עם התהליך הביקורת כמו גם עם משרדי הממשלה השותפים וזאת לשם השלמת הביקורת וחידוש שיתוף הפעולה הפורה והמלא עם משרדי הממשלה למענם של אלה הזקוקים למפעלות בפריפריה החברתית, הכלכלית, והאנושית של ישראל."

ב. מטרות הביקורת

להלן מטרות הביקורת כפי שהוגדרו לנו:

1. בחינת פעילות מפעלות מול כל משרדי הממשלה בראייה כללית ומקיפה.
2. בחינה ובקרה של דיווחי מפעלות לכלל משרדי הממשלה, תוך התמקדות באחידות הדיווח ותמחיר הפעולות.
3. בחינת סוגיית התרומות שמתקבלות במפעלות באמצעות שווי כסף, מדידתן והכרתן במסגרת הדיווחים של מפעלות לממשלה.
4. בחינת סוגיית השתתפות הממשלה בתקציב תרומות שנתקבלו בשווי כסף במפעלות ואת הכללים הראויים להשתתפות זו בהתאם להוראות התכ"מ והמנהל התקין.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

ג. הפעולות שבוצעו

1. ערכנו וקיימנו פגישות עם בעלי תפקידים ומנהלים במפעלות, ובין היתר עם בעלי התפקידים שלהלן:
 - (1) מר אברהם בורג יו"ר מפעלות
 - (2) מר מאיר אורנשטיין מנכ"ל מפעלות
 - (3) גב' מלכה בילו מנהלת הכספים
 - (4) מר שוקי רחמן סמנכ"ל התפעול
 - (5) גב' שפרה קוניו - מנהלת שותפויות מול משרדי ממשלה
 - (6) מר ירון קפה - כלכלן
 - (7) רו"ח אוהד עבדי - BDO
 - (8) תומר תורג'מן - מנהל לוגיסטיקה מפעלות
 - (9) מנהל העמותה האגודה לטיפול שותפות ודו קיום באמצעות הספורט האמנות והתרבות
2. ערכנו ביקור במחסני מפעלות הנמצאים בעיר כרמיאל.
3. קיבלנו את נתוני הנהלת החשבונות המלאים של מפעלות לשנים 2015-2016 וניתחנו אותם.
4. קיבלנו את נתוני דרישות התשלום ששלחה מפעלות לכל משרדי הממשלה בתקופה הנבדקת וניתחנו אותם.
5. קיבלנו ממפעלות את כל נתוני שכר העובדים לתקופה הנבדקת וניתחנו נתונים אלו.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

ד. הסתייגות

בעבודה זו הסתמכנו על נתונים ומידע שקיבלנו ממשרדי הממשלה וממפעלות וכן על נתונים ודוחות שערך עבורנו איש מקצוע בתחום הביקורת החקירתית, בהתאם להנחייתנו. נתונים אלו שימשו אותנו לצורך כתיבת עבודה זו והסקת המסקנות. לא ערכנו ביקורת לגבי נתונים ומידע זה שקיבלנו והסתמכנו עליו. שינוי בנתונים ובמידע עלול להביא למסקנות אחרות מאילו המוצגות בעבודה זו.

ההמלצות המובאות בעבודה זו, לרבות חישוב הסכומים להשבה, הינן המלצות המבוססות על נתונים אלו והן חשבוניות וחשוביות בלבד.

ההחלטה לגבי דרישה להשבה של סכומים כאלו ואחרים צריכה להתקבל על ידי הגורמים המקצועיים בממשלה, לרבות גורמים משפטיים, ולאחר קבלת תגובתה המלאה של מפעלות ומתן אפשרות למפעלות להשיג לגבי ממצאים אלו. אין לראות במסקנות ובהמלצות עבודה זו משום בחינה משפטית או הנחייה לגבי חובות הצדדים, לרבות לגבי קיזוז חד צדדי של הממשלה או מפעלות, אלא עבודה חשבונית בלבד לצרכי דיון והמשך בירור, לרבות בירור משפטי, בין הצדדים.

ההמלצות המובאות בעבודה זו צריכות לשמש את הממשלה כבסיס חשבוני מקצועי בלבד לצורך דיון ובירור בלבד עם מפעלות לגבי הממצאים המופיעים בעבודה זו בלבד ואינן מהוות המלצות או הנחיות ניהוליות לביצוע.

תגובת מפעלות:

"יש להדגיש שמפעלות היא אשר יזמה את הפעילות במרבית המיזמים על מנת להפעיל פרויקטים חינוכיים רבים, אשר יקיפו ויתנו מענה למספר רב של ילדים בפריפריה. לשם הפיכת היוזמות שהפכו למיזמים משותפים גייסה מפעלות את כל המשאבים הנחוצים על מנת לעמוד במטלות שלקחה על עצמה והוסכמו עם השותף הממשלתי.

גיוס המשאבים האמור מטעם מפעלות כולל סכומי כסף גדולים, ותרומות נוספות מבלי שחייבה את שותפות המיזם המשותף בתקורותיה.

מפעלות פעלה ופועלת אך ורק על פי ההנחיות הוראות תכ"ם – התקשרות לביצוע מיזם משותף לפי תקנה 30(3) לתח"מ. הסעיף מבהיר לחלוטין את ההתחייבויות של שני הצדדים ומנחה את דרכי ההתארגנות והשותפות במיזם המשותף על בסיס גיוס משאבים בכסף ובשווי כסף לפי סעיף 2.3.1.3 נספח 1א"



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

ה. סקירה – פעילות חברת מפעלות חינוך וחברה בע"מ

1. כללי – על החברה

מפעלות הינה חברה לתועלת הציבור אשר הוקמה בשנת 1997 על ידי אנשי העסקים סמי סגול, מוישיק תאומים ומוטי אורנשטיין (אביו של מנכ"ל העמותה הנוכחי) במטרה לפעול באמצעות הספורט לבניית חברה וקהילה המושתתות על הבנה, שותפות, סובלנות, הכרת האחר וקבלת השונה, כמו גם למען היחיד לשם מיצוי הפוטנציאל הטמון בו והגשמת העצמי על-פי מיטב יכולותיו.

- מטרות מפעלות כוללות, בין היתר, את הדברים הבאים :
- לחנך ולהכשיר את החניך להאמין בעצמו וביכולותיו.
 - להעניק לו כלים למעורבות חיובית בחברה ובקהילה.
 - לפעול בחיוביות, להעניק לו כלים להתנהלות חברתית ואזרחית מעורבת.
 - לחנכו להיות אזרח נאמן ואכפתי.
 - להכשיר באופן מקצועי מאמנים ומתנדבים כדי שיהוו דמויות חיוביות ומשפיעות בחייו של החניך.
 - ליצור שותפות מהותית עם קהילת היעד.
 - לעודד היכרות וקרבה בין אוכלוסיות ומגזרים שונים.
 - להנחיל את השיטה, הידע והערכים הייחודיים למפעלות חינוך וחברה כדי לאפשר את פיתוחה של הקהילה.

2. בעלי תפקידים עיקריים וחברי דירקטוריון

- להלן פירוט חברי דירקטוריון מפעלות :
- מר אברהם בורג – יו"ר הדירקטוריון
 - מר אהוד אולמרט- רה"מ לשעבר
 - מר משה (מוישיק) תאומים- בעלים של חברת גיתם bbdo
 - מר סמי סגול- כתר פלסטיק
 - גב' זיוה פתיר
 - מר ניר כץ



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

- מר רועי ורמוס
- מר אייל כהן
- מר אביעד ערמוני
- מר שרול (ישראל) בן יעקב
- מר מוקי אברמוביץ
- מר רון בולוטין
- מר ישראל בר טוב
- גב' פנינה תמנו שטה
- גב' ריידא רינאווי זועבי

משרד זיו האפט BDO משמש כרואה החשבון של מפעלות.

חברי הדירקטוריון שניהנו בתקופה המבוקרת הינם :

- מר אברהם בורג – יו"ר הדירקטוריון
- מר ניר כץ
- מר רועי ורמוס
- מר אייל כהן
- מר אביעד ערמוני
- מר שרול (ישראל) בן יעקב
- מר מוקי אברמוביץ



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

3. ניתוח הדוחות הכספיים של מפעלות

ניתחנו את הדוחות הכספיים של מפעלות לשנים 2015-2016 בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים שהועברו אלינו. ראה נספח 1 - הדוחות הכספיים של מפעלות.

מאזן באלפי ₪

תמצית מאזן			
	2015	2016	ממוצע שנים
רכוש שוטף	6,275	9,357	7,816
רכוש קבוע	300	482	391
סה"כ נכסים	6,575	9,839	8,207
התחייבויות שוטפות	2,993	5,680	4,337
התחייבויות לזמן ארוך	1,588	1,706	1,647
סה"כ התחייבויות	4,581	7,386	5,984
	-	-	-
יתרת נכסים נטו	1,994	2,453	2,224
	-	-	-
סה"כ התחייבויות, הון ועודפים	6,575	9,839	8,207

1) למפעלות יתרת נכסים נטו חיובית בסך של כ- 2.45 מיליון ₪. ההון החוזר של החברה חיובי ועומד על כ- 3.67 מיליון ₪ והוא מהווה כ- 37% ו- 4% מסך הנכסים נטו ומסך מחזור הפעילות בהתאמה.

2) ההתחייבויות לזמן ארוך כוללות גם את ההתחייבויות של מפעלות בגין סיום יחסי העבודה עם המנכ"ל המכהן. בביאור 14 לדוחות הכספיים צוין כי עד לתאריך 22/01/2015 היה זכאי מנכ"ל מפעלות, במקרה של סיום העסקתו מכל סיבה, לקבלת פיצויים בגובה של 250%, קבלת משכורות והטבות נלוות במשך 24 חודשים נוספים בכל תנאי ופדיון מלא של ימי החופשה והמחלה. בחודש ינואר 2015 התקבלה החלטה של הדירקטוריון לתקן את הסכם העסקתו בכך שיהיה זכאי לפיצויים בשווי 150% עד לשנת 2014 ול- 100% החל משנת 2015. הדוחות הכספיים מציינים כי מנכ"ל החברה הודיע כי הוא מקבל את השינויים, אך אלו טרם קיבלו ביטוי בהסכם העסקה חדש אולם החוזה עבר אישור דירקטוריון.



מתוך סכום של 1.7 מיליון ₪ המיוחסים להתחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד, סכום של 1 מיליון ₪ מיוחס להתחייבויות בגין תנאי המנכ"ל. מפעלות הדגישה בפנינו כי נתון זה עודכן מאז פרסום הדוחות הכספיים לשנת 2016, וכי הם צופים כי התחייבויות אלו תעמודנה על סכום של כ- 300 אלף ₪ בלבד.

איתנותה הפיננסית של מפעלות מלאה ולא מצאנו סימנים כלשהם, נכון לתום שנת 2016, המעידים על חוסר איתנות פיננסית.

הכנסות באלפי ₪

ממוצע שנים	2015	2016	
			הכנסות
7,309	5,999	8,618	השתתפות במיזמים משותפים
1,544	1,939	1,148	תמיכות ממשרד החינוך
2,899	2,173	3,624	תרומות
2,781	2,870	2,692	הכנסות מפעילות חינוכית ספורטיבית
63,961	50,745	77,176	הכנסות בשווי כסף
-			
-			
78,492	63,726	93,258	סה"כ הכנסות

(3) הכנסות מפעלות בשנת 2016 עומדות על כ- 93 מיליון ₪ אך רק 16.1 מיליון ₪ הינן הכנסות ריאליות שקיבלה החברה. יתרת ההכנסות בסך 77.1 מיליון ₪ הינן הכנסות "בשווי כסף" אותן רשמה מפעלות בהתאם להערכה שביצעה.

(4) מתוך ההכנסות הריאליות של מפעלות, קיבלה החברה כ- 8.6 מיליון ₪ במסגרת המיזמים המשותפים מול משרדי הממשלה, אשר נבדקים על ידינו בעבודה זו. שאר הכנסות מפעלות מיוחסות לתרומות, תמיכה ממשרד החינוך והכנסות עצמיות.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

הוצאות באלפי ₪

הוצאות הפעלה	2016	2015	ממוצע שנים
שכר עבודה ונלוות	6,933	5,575	6,254
צריכת חומרים	2,950	1,066	2,008
הוצאות רכב	1,290	1,427	1,359
הוצאות בשווי כסף	76,141	50,710	63,426
פחת	91	101	96
קורס מדריכים	-	1,040	520
הוצאות ישירות אחרות	2,059	1,352	1,706
סה"כ הוצאות הפעלה	89,464	61,271	75,368

(5) ההוצאות הריאליות של מפעלות, ללא הוצאות בשווי כסף, עומדות על כ- 13.3 מיליון ₪ והן מורכבות בעיקר משכר עבודה בסכום של כ- 6.9 מיליון ₪ וצריכת חומרים בסכום של כ- 2.95 מיליון ₪.

הוצאות הנהלה וכלליות באלפי ₪

הוצאות הנהלה וכלליות	2016	2015	ממוצע שנים
שכר עבודה ונלוות	1,594	1,142	1,368
אחרות	1,768	537	1,153
סה"כ הנהלה וכלליות	3,362	1,679	2,521

(6) הוצאות ההנהלה והכלליות של מפעלות מורכבות משכר עבודה בסך של כ- 1.59 מיליון ₪, משווי הוצאות פרסום, שהתקבלו בשווה כסף, בסך של כ- 1 מיליון ₪ והיתר מהוצאות אחרות

עודף הכנסות באלפי ₪

עודף הכנסות	2016	2015	ממוצע שנים
עודף הכנסות	459	735	597

(7) עודף הכנסות מפעילות על ההוצאות עומד על כ- 459 אלף ₪, והוא מהווה כ- 3% מההכנסות הריאליות של מפעלות.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

4. ניתוח תקציבי הממשלה המועברים למפעלות

בהתאם למידע שהועבר אלינו ממשרדי הממשלה להלן סיכום התשלומים שקיבלה מפעלות ממשרדי הממשלה בשנת 2016 בגין פרויקטים משותפים:

שם המשרד	2016
פיתוח נגב, גליל ושרפועלה	705,671 ₪
משרד החינוך	2,578,402 ₪
משרד הרווחה	1,488,139 ₪
משרד הבריאות	383,923 ₪
משרד הבינוי והשיכון	2,500,000 ₪
משרד החקלאות ופיתוח הכפר	750,129 ₪
	8,406,263 ₪

הסכום שהתקבל ממשרד השיכון בסך 2.5 מיליון ₪ הינו מקדמה על חשבון פעילות עתידית כחלק מחוזה וההפרשים מוחזרים לפי סיכום עם משרד השיכון.

1. ממצאים

1. מאמנים ושכר מאמנים

(1) סקירה כללית

מפעלות מעסיקה באופן קבוע מאמנים אשר מדריכים את הפעילות הספורטיבית של הקבוצות השונות ברחבי הארץ. מאמנים אלו אחראים על תפעול הקבוצות והעברת התכנים הספורטיביים והחינוכיים לחניכים בהתאם להנחיה, הדרכה ופיקוח של מנהלי מפעלות.

מרבית המאמנים הינם עובדי מפעלות המקבלים שכר כעובדים שעתיים (תלוש שכר), וחלקם מועסקים כעצמאים באמצעות חוזה העסקה שעתית ומקבלים את תמורתם באמצעות הגשת חשבון וחשבונית מס.

המאמנים מדווחים בכל חודש/תקופה על שעות עבודתם בפועל ושכרם מחושב בהתאם למכפלת שעות עבודתם בתעריף השעתי שנקבע עימם. במרבית החוזים שסקרנו במסגרת המדגם עומד שכר המאמנים הישיר על תעריף של כ- 65-80 ₪ לשעה, שהם כ- 90-110 ₪ לשעה במונחי עלות שכר.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

במפעלות קיים מנגנון מסודר לאישור שעות המאמנים וקביעת שכרם, במסגרתו מנהלי השטח, מנהלי האזור וסמנכ"ל התפעול סוקרים את שעות העבודה ואת הדיווחים של המאמנים ומאשרים אותם.

לאחר אישור הדיווחים ושעות העבודה מרכזת הנהלת החשבונות של מפעלות את הדיווחים ועורכת אותם בשנית על מנת לדווח לכל משרד ממשלתי בנפרד מהן עלויות שכר המאמנים בפועל, כחלק מדרישת מפעלות להשתתפות משרדי הממשלה במחצית מעלות שכרם במסגרת תקציב הפעלות והסכם ההתקשרות עם אותו משרד.

סך תקציבי שכר המאמנים בשנה עומד על כ- 3.7 מיליון ₪ עבור פעילות מפעלות מול כל משרדי הממשלה ביחד, ומהווה כ- 44% מסך התקשרויות מפעלות מול משרדי הממשלה.

2) דיווחי המאמנים לגבי שעות עבודתם בפועל

מצאנו כי ככלל המאמנים מדווחים למפעלות בצורה מסודרת על שעות פעילותם החודשיות וכי דיווחים אלו נסקרים ומאושרים על ידי גורמים משלוש רמות ניהול שונות במפעלות. התרשמנו כי קיימים פיקוח ובקרה מסודרים בנושא זה.

3) הפקת שכר מאמנים

ממדגם שכר מאמנים שערכנו התרשמנו כי תהליך הפקת שכר המאמנים הינו מסודר ונאות. לא מצאנו במדגם שערכנו פערים בין שעות העבודה בפועל לבין הרישום לגבי שעות אלו בתלושי השכר של המאמנים, והתעריף שחושב להם תואם לחוזה ההתקשרות עימם.

4) הכשרת המאמנים וכשירותם

1. בהתאם לדיווחים שקיבלה הביקורת ממפעלות כמחצית מהמאמנים הפועלים במסגרת הפעילות הספורטיבית אינם בעלי תעודת הכשרה כלשהי בתחום הספורט, לרבות תעודת מאמן מוסמך או מדריך מוסמך.

בהתאם לדיווחי מפעלות חלק מהמאמנים המועסקים בקבוצות ברשות הפלסטינית הינם בני נוער ולא בוגרים, וכמובן שאינם מחזיקים בתעודת מאמן או מדריך. נערים אלו מתוקצבים בשכר



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

חודשי של כ- 1,560 ₪ למאמן נער עבור אימון של 6 שעות שבועיות, כלומר בשכר של כ- 65 ₪ לשעה לנער, ללא קשר לקיום הפעילות בפועל, שכן אין דיווחים על נוכחות.
להערכתנו הממצא מהותי.

2. בהתאם להסבר שקיבלנו ממפעלות, עיקר פעילותה מוגדרת כחינוכית ולא ספורטיבית תחרותית, ולכן לא חלה עליה חובה חוקית כלשהי להעסיק מאמנים בעלי תעודת מאמן מוסמך או מדריך מוסמך, כפי שנדרש בפעילות ספורטיבית אחרת.

תגובת מפעלות

"מפעלות הינו גוף חינוכי ולכן אין משמעות לתעודה רשמית בתחום הספורט דווקא. מכיוון שכך חלק מתוך המאמנים הינם פסיכולוגים, אנשי הוראה, עובדים סוציאליים וכו'. הכל בהתאם לצרכים של החניכים ויעדי המיזם.

מה עוד שהעסקת מאמנים בעלי תעודה רשמית בלבד, למרות שאין בכך צורך חינוכי משמעותה ייקור עלות העסקתם ללא תועלת נוספת למטרת הפעילות. זאת ועוד, היצע מאמנים בעלי תעודה רשמית קטן ויגביל את התפתחות הפרויקט. וכל זאת ללא צורך מאחר והכשרתם המקצועית כשחקני כדורגל-אינה המטרה הראשית של הפעילות! מפעלות לא מצאה הפניה או סימוכין לדרישה להפעלת מאמני ספורט מוסמכים בלבד בתוכניות חינוכיות מהסוג הזה. נשמח לקבל הפניה שכזו לשם בדיקת יישומה.

בנוסף לאמור לעיל, יש להדגיש שמפעלות חינוך כיום הינו גוף מוכר ומסמיך עם רישיון ממשרד הספורט. תעודה זאת נותנת לנו אישור להנחיה המקצועית של המאמנים מצ"ב נספח ג'2"



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

3. מפעלות הגישה לביקורת חוות דעת משפטית בנושא. חוות הדעת נערכה על ידי עו"ד בוגט ממשד עו"ד בוגט קידר, ובהתאם לה קובעים עורכי הדין בסעיף 36 כי:

"לאור האמור, ככל שמפעילה מפעלות ספורט חוגים בלתי תחרותיים, בענפי הספורט אשר צוינו לעיל, הרי שמאמנים ומדריכי ספורט המועסקים על ידה (בין בשכר ובין שלא בשכר), לא יחויבו בתעודת הסמכה כהגדרתה בחוק" ראה נספח 2 העתק חוות הדעת מיום 27/03/11.

יחד עם זאת, ועל אף שאין לנו השגות לגבי מקצועיות חוות הדעת המשפטית, אנו מוצאים לנכון להציע לממשלה לבחון מחדש את סוגיית חיוב העסקת מאמנים בעלי תעודה במסגרת הפעילות הספורטיבית. לא מצאנו כל התייחסות לעניין חשוב זה בחוזים של המשרדים מול מפעלות, שנסקרו על ידינו.

תגובת מפעלות

"יש להדגיש שמפעלות חינוך כיום הינו גוף מוכר ומסמך עם רישיון ממשד הספורט. תעודה זאת נותנת לנו אישור להנחיה המקצועית של המאמנים מצ"ב נספח ג2"

4. למיטב התרשמותנו, עיקר הפעילות המתוקצבת נערך באמצעות קבוצות ספורט בכלל וכדורגל בפרט. התלמידים מתאמנים אימוני ספורט וכדורגל פעמיים בשבוע לאורך השנה, לובשים ומשתמשים בציוד ספורט מקצועי ומשתתפים בטורנירים אזוריים אחת למספר חודשים.

5. ראוי לדעתנו שמסגרת מקצועית המפעילה אימוני ספורט לקבוצות במשך שנה בהיקף של פעמיים בשבוע תעסיק מאמנים בעלי תעודה רשמית של מאמן או מדריך ספורט.

6. המלצותינו מקבלות משנה תוקף גם לאור תקציבי שכר המאמנים, המאושרים למפעלות על ידי משרדי הממשלה, העומדים על כ- 180-220 ₪ לשעת אימון. שכר זה מהווה שכר ראוי ביותר למאמן בעל תעודת הכשרה מקצועית, אך גבוה להערכתנו משכר מדריך שאינו בעל הכשרה או תעודה מתאימה.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

תגובת מפעלות:

"יישום המלצות המבקר בנושא זה משמעותן הגדלת מסגרות התקציב. במידה ומשרדי הממשלה ייאזנו לעשות כן מפעלות תתאים את עצמה בהתאם ניתן כדי לפעול עפ"י המלצות המבקר.

יש להדגיש שמפעלות חינוך כיום גוף מוכר ומסמך עם רישיון ממשרד הספורט. תעודה זאת נותנת לנו אישור להנחיה המקצועית של המאמנים מצ"ב נספח ג'2"

2. דיווחי מפעלות למשרדי הממשלה כחלק מדרישות התשלום

אחת למספר חודשים שולחת מפעלות לכל אחד ממשרדי הממשלה דיווחי פעילות תקופתיים בצירוף דרישה לתשלום של מחצית מעלות הפעילות באותה תקופה, בהתאם לחוזי ההתקשרות ותקציב הפעילות שאושר למפעלות בגין כל הסכם בנפרד. לדיווח זה מצרפת מפעלות פירוט של ביצוע כל סעיף תקציבי בנפרד, לרבות דוח עלויות שכר מפורט וחשבוניות וקבלות שהתקבלו מצדדים שלישיים אשר ספקו למפעלות שירותים במסגרת הפעילות המשותפת.

ערכנו ביקורת מקיפה לגבי דיווחים ודרישות התשלום שהעבירה מפעלות לכל משרדי הממשלה בתקופה 01/2016-07/2017 (להלן: "התקופה הנבדקת"). להלן פירוט ממצאינו בחלוקה לנושאים התקציביים, כפי שמופיעים בתקציב מפעלות המאושר ובדרישות התשלום.

תגובת מפעלות

"תפיסת האחראיות של מפעלות הינה, בין השאר, לתת מענה כמה שיותר מקיף לילדים בפריפריה ולהגדיל את מעגל המשתתפים. משמעות הדבר, לא אחת, היא הגדלת מספר הקבוצות או מספר משתתפים גם ללא חיוב של משרדי הממשלה. לאמור: תקצוב קטן מהיקף הפעילות בפועל. ניתן לקבל אישור למדיניות אחראית זו ממשרד הרווחה (תקון ומש"ה), משרד החקלאות, משרד הספורט.

זאת ועוד, מספר גדול מאוד של בעלי תפקידים ונותני שירותים למיזמים אלו, מטעם מפעלות, לא באים לידי ביטוי בדרישת התשלום ממשרדי ממשלה. כך שלמעשה חלקה של מפעלות במיזם המשותף גדול באופן משמעותי מהמוגדר



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

בהוראות. במידה ויחול שינוי בצורת הדיווח או תחשיב הפרויקט בעקבות הוראות ותקנות חדשות תגיש מפעלות את התחשיב המלא שלה לשיקול דעת השותפים הממשלתיים.

(1) הכללת רכיב שווי הטבה לצרכי מס כתוספת לעלות שכר העובדים

הביקורת מצאה כי בדרישות התשלום מחייבת מפעלות את כל משרדי הממשלה בעלויות השכר של העובדים בגינם היא דורשת את השתתפות המשרדים, בהתאם לדוח עלות שכר ובתוספת מרכיב שווי הטבה למס.

משמעות הדבר הינה כי מעבר לעלויות השכר הריאליות של העובדים, הכוללות את כל הפרשות מפעלות לסוציאליות, לביטוח לאומי ולמס שכר, דורשת מפעלות ממשרדי הממשלה לשאת גם בשווי למס של הטבות שקיבלו העובדים ובעצם לפצות את מפעלות על חלק מתשלומי מס ההכנסה ששילמו העובדים עצמם ולא מפעלות.

בגין כל העובדים בתקופה שנבדקה על ידינו חייבה מפעלות את משרדי הממשלה השונים בגין רכיב שווי למס של העובדים, וזאת מעבר לעלות השכר בפועל של מפעלות בגין עובדים אלו.

כך לדוגמה דרשה מפעלות מהמדינה להשתתף בשווי למס של הרכבים הצמודים לעובדי מפעלות. שווי למס זה מגלם את ההטבה שמקבל העובד כאשר הוא משתמש ברכבו מעבר לשעות העבודה ולא במסגרת העבודה. מדובר בהוצאה שמפעלות אינה מוציאה בעצמה לצורך הפעלת הפרויקט המשותף, אלא השווי הנזקף לשכרו של העובד לצורך חישוב מס בלבד.

להלן מספר דוגמאות:

- העובד [REDACTED] אשר שימש בשנת [REDACTED] כמנהל פרויקט, קיבל באותה שנה שכר בעלות של כ- 13,471 ₪ לחודש, בעוד שבדיווחי מפעלות נרשמה תוספת לעלות זאת בשווי 3,109 ₪ לחודש, כאשר מרביתה מיוחסת לשווי רכב צמוד לעובד, והינה לצורך חישוב מס לעובד ולא הוצאה שהוציאה מפעלות.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

- העובד [REDACTED] אשר שימש בשנת [REDACTED] כמנהל אזור קיבל שכר חודשי בעלות של כ- 9,385 ₪, בעוד שבדיווחי מפעלות נרשמה תוספת לעלות בשווי של 2,775 ₪ לחודש, כאשר שווי זה הינו השווי לצורך חישוב מס לעובד ולא הוצאות שהוציאה מפעלות.

- דוגמה נוספת הינה שווי למס בגין ארוחות שמקבלים העובדים. גם במקרה זה שילמה המדינה למפעלות בגין רכיב זה, על אף שכאמור אין המדובר בהוצאה ישירה של מפעלות לצרכי הפרויקט אלא ברכיב המשמש לצורך חישוב מס ההכנסה של העובד.

במידה ומפעלות הייתה מעוניינת להוציא בגין הפרויקט הוצאות בסעיפים ספציפיים, לרבות הוצאות רכבים, מזון, מתנות וכיוצא בזה, היה עליה להציג זאת כהוצאה ברורה בסעיף מיוחד לכך, תוך מתן גילוי מלא למשרדי הממשלה על כל סעיף הוצאה זה, ולא לכלול את שווי השימוש למס הכנסה כחלק מעלויות שכר העובדים.

להערכתנו עלויות שווי למס שהגישה מפעלות ללא הצדקה כחלק מעלויות שכר העובדים, בתקופה הנבדקת, עומדות על סכום של כ-1.02 מיליון ₪.

ראה נספח 3 פירוט שווי למס שמפעלות חייבה את משרדי הממשלה בתקופה הנבדקת.

ממצא זה הינו מהותי מאוד.



תגובת מפעלות

"הדברים ברורים מאליהם. הרכב המוקצה לעובדים משמש אך ורק למשימות עבודתם. בלא שום הטבה לנסיעות פרטיות. החיוב של השווי כסף הוא עפ"י החוק של מס הכנסה ובפועל (כמו בכל חברה). מפעלות עיקרית במדיניות תחשיבית זו למרות התמרמרות העובדים על חיוב זה. כמו כן חשוב לציין, כי מפעלות מממנת את עלות רכישת/שימוש ברכב, לרבות אחזקתו. עלות זו לא הוגשה מעולם כהוצאה בדוחות המדווחים, והיא "נספגה" על ידי מפעלות. בפועל, עלות רכישת רכבים/השכרתם, והוצאות אחזקתם – גבוהים משווי שימוש שהועמס בתלושי העובדים. מאליו מובן איפוא כי אין בסיס לקביעה שבסעיף זה בטיטת הדו"ח.

העובדים ללא יוצא מן הכלל מקבלים לאורך השנה מספר הטבות שמצריכות תשלום מס והינם חלק בלתי ניפרד מעבודתם כגון: ארוחות, השתלמויות מקצועיות, מתנות לחג. כחלק מתוך מדיניות של העמותה, אנו מחייבים את העובדים בסכום גלובלי חודשי לאורך שנים. מדובר על שכר לכל דבר והתשלום של סעיפים אלו, הינם בדיוק כמו תשלום מקדמות על תשלום עודפות.

בחלק גדול מתוך החוזים מופיע בצורה מפורשת כי העלות של העובד כוללת תנאים נלווים (רכב + דלק). המשרד הממשלתי לא חויב בסכום גדול יותר אלא רק על בסיס הסכום שמופיע בחוזה. אין הרי הצדקה ואין אפשרות תפעולית, שמנהלי אזורים/מטה מקצועי יגיעו עצמאית למקומות הפעילות המרוחקים ללא רכב מהחברה.

שאלמלי כן משמעות הדבר דרישה מעובדים לנסוע (לא אחת) למעלה מ 5,000 ק"מ בחודש בכוחות עצמם. ספק אם ניתן לגייס ולו עובד אחד לעבודה בתנאים אלה. בנוסף העובדים משלמים – למרות מחאתם המתמדת - בצורה מלאה את שווי השימוש ברכב. לטענתם הרכב משמש אותם אך ורק לענייני עבודה ולא לעניינים פרטיים. כל נסיעה פרטית של עובד שאינה לצרכי עבודה מקוזזת מהמשכורת.

ההשלכה התקציבית ברורה: עלות השווי שחויבה הינה נמוכה ב- 50% מהעלות בפועל של הרכב, ובשל כך מפעלות סופגת עלות מאוד משמעותית שאינה יכולה לדווח עליה ולקבל עבורה החזר. למה



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

העלות בפועל בשנת 2017 של הוצאות רכב + דלק לעובדים בשטח הינה 1.830 מלש"ח. כלומר מפעלות חינוך ספגה קרוב למיליון ש"ח עליהם לא דיווחה על העובדים את השכר שלהם עם ההוצאות של האוטו + דלק ששימש אותם בלעדיות בנושא עבודה.

מצ"ב נספח ד' בו ניתן לראות לדוגמא תלוש שכר של עובד שקוזז עבורו על נסיעות פרטיות.

מצ"ב נספח ד'1 – בו ניתן לראות בוודאות שמשרדי הממשלה (דרך מרכבה) מבקשים שווי רכב כפי שדווח לרשויות המס ולא אחזקת רכב כפי ששילמנו בפועל.

מצ"ב נספח ד'2 – נספח זה מראה כמה עלה בפועל אחזקת הרכבים (ליסינג + דלק) והסכום הינו 1.83 מיליון ש"ח.

מצ"ב נספח ד'3 – נספח זה מראה מה שווי הרכב שנוקף לעובד. ניתן לראות בוודאות שמפעלות הפסידה בין העלות בפועל לשווי שחלק ממשרדי הממשלה חויבו בהם הינו סכום של 745 אלף ש"ח !!

בנסיבות אלו אין כל בסיס לקביעה שבסעיף זה בטיטת הדו"ח.

תגובת הביקורת להערות מפעלות

אנו מקבלים חלק מהסברי מפעלות לכך שבתקציב מפעלות לא הוכנסו עלויות ישירות ושוטפות של נסיעות ואחזקת רכבים, אשר סביר להניח כי הוצאות אלו מהוות חלק מעלויות הפרויקט והינן מהותיות.

אנו ממליצים למשרדי הממשלה לשקול בחיוב לתקצב בנפרד עלויות הסעות ורכבים.

לגבי שאר עלויות השווי, בגין ארוחות, השתלמויות וכיוצא בזה, אין אנו מקבלים את עמדת מפעלות, ולהערכתנו אין להכיר בהן לצורך מדידת עלויות השכר של העובדים.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

שכר מנהל פרויקט ורכות הדרכה (2)

מפעלות מחייבת את משרדי הממשלה, בגין כל פרויקט, בעלויות יחסיות וגלובאליות של מנהל פרויקט ורכות הדרכה. הוצאות שכר אלו אינן מהוות הוצאות ישירות בפרויקטים המדווחים, אלא העמסה, בהתאם לקביעה שרירותית של מפעלות, של שכרם על עלויות הפרויקטים השונים, וזאת ללא קשר לעבודתם בפועל בכל חודש בכל פרויקט.

כך לדוגמה, שכרה של הגב' יעל פז כרכות הדרכה חויב בתקופה הנבדקת בגין פרויקט שתפ"א, משרד הרווחה ומשרד החקלאות, לעתים במקביל, תוך חלוקת כל עלות שכרה בין הפרויקטים השונים.

ראיינו את הגב' פז לגבי משימותיה בגין כל פרויקט בכל חודש ולדבריה היא עובדת בחלק ממשרתה גם עבור פרויקטים אחרים, שאינם מתקצבים על ידי הממשלה. הגב' פז אינה מנהלת רישום של נושאי עבודתה בכל חודש/שבוע ולכן אין לנו אפשרות לבחון האם העמסת משכורתה בגין הפרויקט הייתה מדויקת.

להערכתנו, שכר רכות הדרכה אינו מהווה הוצאה ישירה בגין הפרויקטים השונים והוא מהווה חלק מתקורת הנהלת מפעלות בבואה לבצע פעילות מקצועית עליה התחייבה, ולכן אנו ממליצים שלא להכיר בהוצאות שכר רכות הדרכה כעלויות ישירות של הפרויקטים המשותפים לצורך התחשבות עם הממשלה.

תגובת מפעלות

"לכל שותפות ממשלתית ישנה תוכנית הדרכה ייעודית המצריכה את כתיבתה, הנחיית מאמנים, מנהלי אזורים ובקרה בפועל. מפעלות לכל אורך החוזים מול משרדי הממשלה אינה מכניסה תקורה ניהולית בכל החוזים. בניגוד לנהוג במגזר השלישי במיזמים משותפים, הכנסת תקורה נוספת של 5-10 אחוז משמעה תוספת של 2.5-3 מיליון ₪."

בנסיבות אלו אין כל בסיס לקביעה שבסעיף זה בטיטת הדו"ח."

התייחסות הביקורת

אין באמור בכדי לשנות את מסקנות הביקורת.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

שכר מאמנים ומדריכים (3)

שכר מאמנים ומדריכים מהווה בממוצע כ- 45% מסך עלויות התכניות השונות. סך הוצאות שכר מאמנים ומדריכים בשנה בכל הפרויקטים עומד על כ- 3.7 מיליון ₪.

ערכנו ביקורת מקיפה על דיווחי מפעלות בקשר לעלויות בפועל של העסקת המאמנים והמדריכים, כפי שהוגשו בדרישות התשלום לכל משרדי הממשלה לאורך התקופה הנבדקת.

להלן הממצאים:

(1) תקציב שעת מאמן במרבית החוזים עומד על סכום של כ- 180-220 ₪ לשעה, בעוד שבפועל שכר המאמנים עומד על כ- 65-80 ₪ לשעה (עלות מעביד של כ- 90-110 ₪ לשעה). לא ברור לנו מדוע הצעת התקציב שאושרה כללה שכר שעתי כה גבוה למאמנים, גם ביחס לשכר ריאלי לשעת אימון, ומנגד שילמה מפעלות למאמנים שכר הנמוך בצורה משמעותית, העומד על כשליש-חצי מהשכר המתוקצב. כמו כן לא ברור לנו מה השימוש שעשתה מפעלות בעודף תקציבי מהותי זה, שכן מספר המאמנים לכל קבוצה קבוע בתקציב.

הממצא הינו מהותי.

תגובת מפעלות

"ההפרש נובע מכך שבחלק גדול מהקבוצות ישנם 2 מאמנים בקבוצה ולא מאמן אחד. בנוסף בהפרש הכסף ניתנים אירועים נוספים, טורנירים, ימי שיא נוספים וכו'.
מצ"ב חוות דעת שניתנה לנו מתאריך 1.1.2017 ע"י עו"ד אלי מור
נספח ה'".

התייחסות הביקורת

להערכתנו תגובת מפעלות אינה משנה את האמור לעיל.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

(2) מהשוואת דיווחי מפעלות לגבי השכר בפועל ששולם למאמנים השונים מצאנו ממצאים מהותיים ביותר הנוגעים לדיווח כפול ואף משולש בגין אותם עובדים באותם חודשים למספר משרדי ממשלה שונים, באופן שמפעלות קיבלה ממספר משרדי ממשלה שונים פיצוי על העסקת אותם עובדים באותן שעות ואותו שכר, ובכך קיבלה מפעלות לכאורה פיצוי העולה על זה המגיע לה.

בנוסף, יתכן כי מפעלות מדווחת על העסקת עובדים בפרויקטים, בעוד שעובדים אלו לא לקחו חלק באותם פרויקטים.

כך לדוגמה, העובד שוקי רחמן, אשר שימש במהלך 2016 כמנהל פרויקט שתפ"א, ושכרו המלא הוגש לשתפ"א, נרשם בפועל גם כמאמן בכל החודשים ינואר – אוגוסט 2016 במסגרת פרויקט משרד הרווחה (ליגת קט רגל לאנשים בעלי פיגור שכלי). משיחה שערכנו עם מר רחמן עולה כי לא אימן מעולם.

מפעלות אישרו את הממצא וטענו כי מדובר בטעות.

(3) מתוך השוואת כל הדיווחים בגין כל המאמנים לתקופה הנבדקת עולה כי מפעלות דיווחה על כ- 750 חודשי העסקה של מאמנים בצורה כפולה, בהיקף כספי מינימאלי אותו אנו מעריכים בכ- 1.46 מיליון ₪ לכל הפחות, ובכך קיבלה תקציב שאינו מגיע לה בסכום כולל המוערך על ידי הביקורת בכ- 0.73 מיליון ₪ לפחות במשך התקופה המבוקרת.

להלן מספר דוגמאות:

- בגין החודשים פברואר – מאי 2017, שכר העובד הוגש הן למשרד החקלאות והן למשרד הרווחה (תקון). ראה נספחים 4-5.
- בגין החודשים יולי - אוגוסט 2017, שכר העובד הוגש הן למשרד שתפ"א והן למשרד הרווחה (פנימיות). ראה נספחים 6-7.



- – בגין החודשים ינואר - אוגוסט 2017 שכר העובד הוגש הן למשרד הספורט, הן למשרד הנגב והגליל והן למשרד החקלאות. ראה נספחים 8-10. **תגובת מפעלות: מצ"ב נספח ט' של החוזה של העובד שבו מופיע נושא חוות הדעת על נספחים ו' ו' ב' בנסיבות אלו אין כל בסיס לקביעה שבסעיף זה בטיטת הדו"ח.**

- – בגין החודשים ספטמבר - דצמבר 2016 שכר העובד הוגש הן למשרד הרווחה (תקון), הן למשרד הספורט והן למשרד החקלאות. **תגובת מפעלות: מצ"ב נספח י' של החוזה של העובד שבו מופיע נושא חוות הדעת על נספחים ו' ו' ב'.**

לגבי עובדים אלו, מפעלות ציינה בפנינו כי מדובר בטעות במחלקת הנהלת החשבונות של החברה וכי היא פועלת באופן מידי על מנת שטעויות מעין אלו לא יישנו.

מצ"ב נספח 11 המפרט את רשימת כל עובדי מפעלות אשר דווחו מספר פעמים בגין אותן שעות העסקה למספר משרדי ממשלה.

לטענת מפעלות, כפי שהובאה בפנינו, מדובר בטעויות בתום לב של מחלקת הנהלת החשבונות, וזאת בשל מערכת המידע המיושנת איתם הם עבדו, וכן בשל טעויות בשמות העובדים שדווחו להם על ידי אנשי השטח.

הממצא הינו מהותי מאוד ובעל השפעה תקציבית מהותית.

במידה ומפעלות לא תצליח להסביר דיווחים אלו, אנו ממליצים לשקול לדרוש ממפעלות החזר רטרואקטיבי בגין הדיווחים הכפולים של שכר המאמנים ששולם ביתר בסך של לפחות 0.7 מיליון ₪. כמו כן אנו ממליצים לבצע בחינה משפטית לגבי ההיקף והמשמעויות של דיווחים כפולים אלו.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

נדגיש כי סכום זה הינו אך ורק בשל רישום כפול, לכאורה, של שכר מאמנים. אין לנו דרך לבחון אם בוצע רישום כפול, לכאורה, גם בשכר עובדים אחרים, שהוגש למשרדי הממשלה, שכן מפעלות אינה מחזיקה את קובץ התאמות השכר לדיווחים שהיא שלחה למשרדים השונים.

תגובת מפעלות

"חלק גדול מתוך הדיווחים איים דיווחים כפולים מכיוון שעובד מסוים עובד מול מספר שותפויות ולכן השם שלו מופיע כמה פעמים.

נושא הדיווחים נבע בגלל הגודל של מפעלות שמאמן בפועל מאמן מול מספר שותפויות שונות (מספר משרדי ממשלה) ולכן אנחנו מדווחים ל- 2 משרדים שונים על החלק היחסי לכל שותפות בפועל.

בחלק מתוך הדיווחים, בגלל טעות אנוש, המשכורת שלו דווחה במלואה מול שותפות אחת. הטעות נבעה מכך, שהדיווחים בשטח של מנהלי האזור דווחו בטעות שמית ללא עלות השכר וללא חלקיות המשרה. כמו כן, היו טעויות בשמות של המאמנים הלא יהודיים שבפועל המאמן קרוי בשם מסוים ובת.ז שלו מופיע שם אחר. בפועל היה הבדל בין הדיווח השמי (כינוי) לבין שמו בת.ז.

אחת המסקנות המידיות אותה הפיקה מפעלות מתהליך הביקורת עוד בטרם הגשת הדו"ח, הינה גיבוש נוהל דיווח, רישום ומעקב חדש וקפדני אותו היא מיישמת החל מדצמבר 2017 – נספח ה1

בנוסף למאמנים יש בחוזה שהם עובדים X שעות ובנוסף מתנדבים X שעות נוספות במסגרות שונות (חלקם יישמו זאת וחלקם לא למרות שזה כתוב בהסכם האישי שלם). לכן חלק מתוך המאמנים דווחו למשרדי ממשלה על המשכורת וחלקם דווחו על שווי ההתנדבות שלהם. מצ"ב חוות דעת שקיבלנו על הנידון. אין לנו מעקב על זה אבל הוא ניכנס למעקב מינואר 2018 במערכת מחשוב החדשה.

נספח ו'- מתאריך 20.6.2017 מרו"ח חמי שמגר ושות'

נספח ז'- מתאריך 12.1.2017 מעו"ד אלי מור



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

נספח ח' - מצ"ב פרוטוקול מישיבת דירקטוריון העמותה מתאריך 17.11.2016 שבו הדירקטוריון מודע לנושא הדיווחים שחלק בכסף וחלקם בשווי כסף. הנושא אושר ע"י הדירקטוריון והומלץ להביא חוות דעת מרו"ח ועו"ד בניהול.

בפועל לא התקבל יותר כסף, מכיוון שישנם מספר רב של מאמנים/מנהלי אזורים/רכזים מקצועיים שאחראיים על המאמנים ואימנו והדריכו בפועל אף שלא דווחו ועבדו בפועל בפרויקט זה.

מפעלות חינוך הסיקה מסקנות בגלל הגדילה המשמעותית בפועל (נכון לינואר 2018 מדובר ב למעלה מ- 600 מדריכים שעתיים) בדברים הבאים:

בתאריך 5.2.2017 בישיבת הדירקטוריון של העמותה, הוחלט להשקיע סכום של 200 אלף ש"ח בתוכנית מחשב, שתיתן מענה לכל הדיווחים של העובדים על מנת להקטין עד לאפס את כמות הטעויות. התוכנה בשנת 2017 היתה בחיתוליה וכיום בשנת 2018 עובדת בהרצה לקראת השלמתה.

במקביל, וועדת הביקורת של העמותה בראשות יעקוב סנדלר יו"ר הוועדה ומשרד ביקורת הפנים של "גדות ביקורת פנים", נכנסו לבדיקה מעמיקה של כל הדיווחים למשרדי ממשלה.

ברצוננו להדגיש שהטעויות בדיווחים נעשו בתום לב, נבעו בגלל הגידול של מפעלות בהיקפי הפעילות מול משרדי ממשלה רבים, ובשל כך שעובד מסוים עובד במקביל מול מספר שותפויות גדול. בנוסף אנחנו בתהליך של למידה והתמחות בנושאים הללו ונשמח לשתף עמותות נוספות בידע שנצבר ע"י מפעלות בנושא זה.

בעקבות דו"ח וכחלק מנטילת האחריות ויישום המלצות הדו"ח ועוד בטרם קבלת נוסחו הסופי פוטרו האחראיים על הדיווחים.

יש לקחת בחשבון שבכל החוזים מול משרדי הממשלה לא דרשנו החזר עבור תקורה, על אף הידוע והנהוג במגזר השלישי אודות חיוב משרדי הממשלה בתקורות עמותה הנעות בין 5 ל- 10% תקורה.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

**במידה והיתה נלקחת תקורה מינימלית של 5% מסך החוזים מול
משרדי הממשלה, מפעלות חינוך היתה מקבלת סכום נוסף של קרוב
למיליון ₪."**

התייחסות הביקורת לתגובות מפעלות

הביקורת העבירה למפעלות רשימה מפורטת של כ- 750 דיווחי שכר מאמנים, אשר נמצאו, לכאורה, ככאלה שהוגשו למספר משרדי ממשלה במקביל. רשימה זו הינה רשימה חלקית מתוך זו הקיימת אצל המבקר.

מפעלות לא התייחסה בתגובתה לרשימה זו.

אכן בחלק מהחודשים הועמסו שכרם של המאמנים בין מספר משרדי ממשלה, ואלו לא נלקחו על ידינו במסגרת הממצאים.

במקרים אחרים הועמסו עלויות שכר של עובדים אשר כלל לא עסקו באותה פעילות.

אומדן זה שהוצג לעיל מוטה להערכתנו כלפי מטה, וזאת בשל נתונים שאינם קיימים עוד אצל מפעלות.

שכר מאמנים ברשות הפלסטינית (4)

(1) שכר המאמנים והרכזים במסגרת פרויקט עם שת"א ברשות הפלסטינית עומד על כ- 65 ₪ לשעת מאמן וכ- 2,500 ₪ לשכר חודשי של רכז קבוצות. משיחות שערכנו עולה כי:

- i. המאמנים ברשות הפלסטינית הינם בחלקם נערים ולא בוגרים, ואינם בעלי תעודת מאמן או מדריך. להערכתנו שכר שעתי זה לנער בשטחי הרשות הינו חריג ועולה על גדר הסבירות, שכן הוא תואם את שכר המאמנים הבוגרים בפועל בישראל, לרבות של מאמנים בעלי תעודה.
- ii. הרכזים גם הם אינם בעלי הסמכה כלשהי בתחום הספורט. לדברי מנהל הפרויקט מר שלבי חלקם אף עובד בישראל במשך השבוע בעבודות בניין ובעבודות מזדמנות. כל הפעילות



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

מתרכזת בימים שישי ושבת בלבד, בשעות הבוקר. לא ברור לנו מדוע נדרש לתקצב מנהל פרויקט בשכר של 2,500 ₪ לחודש לריכוז פעילות של 8-10 קבוצות הפועלות באותו מקום ובאותם ימים ושעות.

(2) ערכנו פעולות ביקורת מיוחדות על מנת לאתר מאמנים אלו בשטחי הרשות. לא הצלחנו לאתר את זהותם של מאמנים אלו, אך נדגיש כי קיים קושי לבצע בדיקה כזו בשטחי הרשות.

(3) כמו כן ערכנו פעולות ביקורת על מנת לאתר את מיקום פעילות קבוצות הספורט בשטחי הרשות. לא הצלחנו לאתר את חלק מבתי הספר המדווחים ככאלו שבהן התקיימה פעילות זו או את הפעילות שבוצעה. ראה להלן פרק העוסק בהתקשרות מול האגודה לטיפוח שותפות.

תגובת מפעלות

"למרות שמפעלות מוגבלת ביכולתה – מטבע הדברים, הביטחון, האבטחה והוראות החוק הברורות בדבר כניסת ותנועת ישראלים בשטחי הרשות הפלסטינית - לוודא ולפקח בצורה אפקטיבית על הפעילות ברשות הפלשתינית, החליטה הנהלת מפעלות ללכת בעקבות המתודולוגיה של הביקורת ושכרה חברת חקירות עצמאית על מנת להעמיק בנושא הביצוע בפועל של הפרויקטים המתרחשים בתחומי הרשות. זאת על מנת לוודא את כלל דיווחי הגורם המקשר באמצעותו מתבצעים התשלומים. מפעלות תשמח להעמיד את ממצאי הדו"ח לעיון המבקר והשותפים הרלוונטיים. נספח ח'1"

בעקבות המגבלות ברמת הפיקוח ברשות הפלשתינאית, בדעה משותפת עם המשרד לשתפ"א ואדם המקובל על המשרד (נספח יב' + נספח יג'), שמבחינתנו עמד בדרישות המקצועיות ויכולת ביצוע לאורך השנים.

יש לציין בצורה מפורשת שמפעלות שילמה בצורה מלאה על הפעילות ברשות הפלשתינאית. יש לקחת בחשבון שהביקורת על הפעילות ברשות



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

הפלשתינאית הינה מאוד בעיתית עד בלתי אפשרית, מכיוון שישראלים אינם רשאים להיכנס לרשות הפלשתינאית.

מפעלות הוציאה בתאריך 2.1.2018 מכתב לעמותת האגודה לטיפול ושותפות ולמר פיאד שלבי על הפסקת התקשרות ובנוסף רצון מצדנו לתבוע את העמותה ואותו באופן אישי על ההתנהלות.

נספח יא' - מכתב הפסקת התקשרות עם האגודה לטיפול ושותפות מתאריך 2.1.2018

נספח יא1 - מכתב הפסקת התקשרות לאלתר ובחינת אפשרויות משפטיות לאגודה לטיפול מתאריך 31.1.2018

נספח יב' - מצ"ב מכתב מתאריך 30.1.2018 ממר עדי אשכנזי ששימש עד מרץ 2017 כראש אגף כלכלה ופרויקטים במשרד לשיתוף פעולה אזורי.

במכתב כתוב במפורש על הפעילות העניפה והמקצועית של מפעלות ובנוסף שהמשרד לשתפ"א השתמש בקשריו הענפים של פיאד שלבי (ללא קשר למפעלות חינוך). עדות לקשר ההדוק בין המשרד לשתפ"א לבין מר פיאד שלבי לאורכן של 7 שנים. ההתקשרות בין מר שלבי למשרד כללה צרכים נוספים של המשרד ללא שום קשר למפעלות.
ניתן לוודא את הדברים עם מר עדי אשכנזי בנידון [REDACTED] מייל: [REDACTED]

נספח יג' - מצ"ב מכתב מתאריך 30.1.2018 ממר פיאד שלבי בו הוא מראה את הקשרים האישיים שהיו לו עם המשרד לשתפ"א (ללא קשר למפעלות) ואת הקשרים שהוא בנה עבור המשרד ברשות הפלשתינאית ובירדן בדברים מגוונים (בריאות, זהירות בדרכים, חקלאות קשרים כלכליים, איכות סביבה).



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

5) ציוד לבוש וציוד הפעלה

את מרבית ציוד הלבוש וההפעלה מקבלת מפעלות כתרומה של מוצרים בעין מחברת GIVONA מאיטליה, באמצעות חברה ישראלית - ספורט גום בע"מ.

בהתאם לדוח הערכת השווי שהגישה מפעלות, שווי כל סט לבוש למשתתף עומד על סכום של 500 ₪ כולל מע"מ.

בסכום זה מחייבת מפעלות את משרדי הממשלה בגין כל משתתף בפרויקטים השונים, כמכפלה של מספר המשתתפים הפוטנציאליים ב- 500 ₪.

הפריט	המוצר	מחיר	כמות	סה"כ
	חולצת דריפט 100%	30	2	60
	מכנס דריפט 100%	30	2	60
	גרביים	27	2	54
	טרנינג ארוך (מכנס + חולצה)	85	1	85
ערכת ביגוד לכל חניך	תיק	58	1	58
	מגן עצם	15	1	15
	כדור	90	1	90
	סבון	6	1	6
	סה"כ לפני מע"מ			428
	מע"מ			17%
	סה"כ כולל מע"מ			501 ₪

בנוסף מחייבת מפעלות את המשרדים השונים בעלות של 2,002 ₪ לקבוצה בגין ציוד פעילות.

	כדורים	90	10	900
	גופיות הבדלה	35	10	350
	קונסים	11	10	110
	חולצת מאמן דריפט 100%	30	2	60
	מכנס מאמן דריפט 100%	30	2	60
ציוד עזר ספורטיבי	גרביים מאמן	27	2	54
	טרנינג ארוך מאמן	85	1	85
	רשת כדורים	45	1	45
	מזרון לאימונים	21	2	42
	משחקית	5	1	5
	סה"כ לפני מע"מ			1,711
	מע"מ			17%
	סה"כ כולל מע"מ			2,002 ₪



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

שווי עלויות פרטי לבוש וציוד

כאמור בפרק העוסק בהערכת שווי תרומות להלן בדוח זה, לביקורת ישנן השגות בנוגע לשווי הציוד והביגוד אשר לפיו מחויבים משרדי הממשלה השונים. להערכתנו, במידה ומשרדי הממשלה היו בוחנים ומאשרים מראש את הסטנדרט המינימאלי לאיכות הביגוד והציוד ועורכים סקר שוק מקיף לפני אישור תקציבי מפעלות, ניתן היה לחסוך בהתקשרויות עם מפעלות סכום שנתי שלהערכת הביקורת עומד על כ- (יושם לאחר טיוטה) מיליון ₪ בשנה, לכל הפחות.

יחד עם זאת, אין לביקורת הערות למפעלות לגבי שווי הפריטים שהוצגו בדוח הפעילות ובדרישות התשלום, שכן אלו אושרו מראש על ידי משרדי הממשלה כחלק מחוזי ההתקשרות.

אנו ממליצים למשרדי הממשלה לערוך קריטריונים להגדרת איכות הציוד ומחירו המקסימאלי המאושר למפעלות, בהתאם לסקר שוק מקיף/שמאות שיערכו על ידי המשרדים עצמם.

להערכתנו, יכולה הממשלה לחסוך סכומים מהותיים במידה ותיישם להבא המלצות אלו.

פרטי לבוש

1. מצאנו כי מפעלות מחייבת את משרדי הממשלה השונים בהתאם למספר המשתתפים הפוטנציאליים בקבוצות ולא לפי מספר המשתתפים בפועל בכל קבוצה. מכאן שמשרדי הממשלה מחויבים במספר המקסימאלי של ערכות הלבוש בסכום של 500 ₪ לערכה, גם אם נרשם והתחיל בפועל מספר משתתפים נמוך מזה שנקבע בתקציב הפעילות.

לא קיבלנו ממפעלות נתונים מעודכנים לגבי מספר המשתתפים הרשומים בפועל בכל קבוצה, כך שאין לביקורת אפשרות להעריך מהו הפער בין מספר המשתתפים בפועל לבין זה שבגינו חויבו משרדי הממשלה השונים בעלויות אלו.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

מנגד, טוענת מפעלות כי אין רלוונטיות למספר המשתתפים בפועל בכל קבוצה מאחר ובכל מקרה מנפיקה מפעלות את הכמות המקסימאלית של פרטי הביגוד לכל קבוצה, ואף יותר מכך, ללא קשר למספר הנרשמים.

להערכתנו, יעילות ניהול מלאי הביגוד על ידי מפעלות אינה רלוונטית להשתתפות משרדי הממשלה בעלויות הפרויקטים השונים. **ניהול מלאי הביגוד והנפקתו בצורה יעילה ומדויקת** למשתתפים הינו **סיכון תפעולי החל על מפעלות בלבד**, ככזו שמנהלת את הפרויקט, **ואין להשיתו על משרדי הממשלה**. אין ספק כי לו מפעלות היתה משלמת בפועל עבור פרטי ביגוד אלו הרי שהייתה עושה כל מאמץ לנהל מלאי זה בצורה יעילה ומדויקת, ולא הייתה מנפיקה את כמות פרטי הלבוש המקסימאלית לכל קבוצה.

אנו אומדים את **סכום החיסכון הפוטנציאלי** למשרדי הממשלה בשל יעילות ניהול מלאי הביגוד למשתתפים בכ- **900 אלף ₪ לשנה לכל 20% סטייה** במספר המשתתפים הרשומים בפועל.

אנו ממליצים כי משרדי הממשלה יקבלו ממפעלות את הנתונים לגבי מספר התלמידים הרשומים בפועל בכל קבוצה וישקלו לדרוש השבה של הסכומים בגין פרטי ביגוד שנופקו ביתר עבור משתתפים פוטנציאליים שלא נרשמו לבסוף לקבוצות.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

תגובת מפעלות

"מפעלות חינוך מקבלת את כל הביגוד לשותפויות עם משרדי הממשלה בתרומה מחברת GIVOVA שהינה חברה בינ"ל גדולה מאוד מאיטליה. היא ספונסרית של מילאן ואינטר מאיטליה וזה גורם משמעותי בהזדהות החינוכית של הילדים עם הפרויקט.

כל הפרויקטים שאנו מפעילים כיום עם משרדי ממשלה הינם לילדי פריפריה, נוער בסיכון וצרכים מיוחדים, ולכן חשוב מאוד לפי דעתנו לתת לילדים ביגוד איכותי וברמה גבוהה בגלל המחסור שיש לאותם ילדים מהבתים שהינם הם מגיעים.

הצעות המחיר שהתקבלו ע"י המבקר הינם נמוכות בצורה שולית מהעלות שמפעלות מחייבת את משרדי הממשלה, ואנו רואים ערך מוסף גדול בצידוד האיכותי שניתן ע"י מפעלות ולא ביגוד ברמה ירודה מאוד.

יש לזכור שחיוב של מפעלות כולל את הדברים הבאים: מספר לוגים צבעוניים של השותפים (משרדי הממשלה) על הביגוד, משלוח, אחסון, מחסנאי וכו'. עלויות אלו אינן נלקחו בהצעות מחיר שהתקבלו אצל המבקר.

ברגע שיינתן ביגוד באיכות ירודה, הדבר יגרום להתמרמרות גדולה מאוד אצל הילדים/שותפים ובנוסף יגרום לבלאי, החלפות ובסופו של דבר יעלה הרבה יותר כסף.

אם תחליטו שאיכות הביגוד אינה חשובה (טעות גדולה לדעת מפעלות), תבקש מפעלות מהחברה האיטלקית לתת תרות ביגוד דומה לעלויות שהתקבלו אצל המבקר, אף שהדבר עלול לכעס והתמרמרות אצל המועצות, שותפים וכמובן אצל הילדים.

הטענה לגבי כמות הסטים של הביגוד אינה נכונה ובפועל אפילו הפוכה. היינו: קבוצה מתחילה פעילות, המאמן מקבל מראש 25 סטים של ביגוד מלאים לילדים שקיימים ויצטרפו. בהמשך מתווספים עוד ילדים נוספים וקבוצה אף מקבלת תוספות של ביגוד וציוד עזר. כל קבוצה בסוף מקבלת לפחות 30 סטים ואף יותר מלאים אך המשרד הממשלתי מחויב רק ב- 25. ברגע שילד עוזב את הפעילות ובא מישהו אחר במקומו, הילד שעוזב אינו מחזיר את הציוד והחדש מקבל ציוד נוסף.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

ולידעתכם: נושא הבלאי הינו משמעותי ועולה הרבה כסף. בנוסף עלות המשלוח הינה יקרה מאוד (ואנו לא מחייבים את המשרד הממשלתי בעלות המשלוח) זאת הסיבה העיקרית בשלה אנו שולחים מראש את כל הביגוד בתחילת הפעילות.

מצ"ב נספח יד', בו ניתן לראות מספר דוגמאות של תעודות משלח שנישלח מראש 25 סטים מלאים לפני תחילת הפעילות.

מצ"ב נספח טו'- בו ניתן לראות שניתנו אף יותר מ- 25 סטים

מצ"ב נספח טז'- בו ניתן לראות שניתנו השלמות משמעותיות לקבוצה בכך שקבוצה מקבלת לפחות 30 סטים והמשרד הממשלתי מחויב רק על 25.

6) עלויות מפגשי טורניר

מפעלות מחייבת את משרדי הממשלה השונים בעלויות עריכת מפגשי טורניר המתקיימים לכל קבוצה מספר פעמים בשנה.

מפעלות מחייבת בעלות של 10-15 אלפים ₪ עבור כל טורניר שמתקיים, בהתאם למפרט הבא לדוגמא:

4,400	4,400	1	השכרת מגרש ליום שלם	2	2
500	100	5	תעודות לשחקנים	2	2
50	0	35	גביעים	2	טותירים
500	100	5	מדליות לשחקנים	2	2
1,500	1,500	1	חובש	2	2
300	200	2	שופטים/אנשי צוות	2	2
500	100	5	כיבוד קל לשחקנים	2	2
8,550			סה"כ לפני מע"מ	2	2
17%			מע"מ		
10,004			סה"כ כולל מע"מ		

השכרת מגרש ליום שלם – מדובר בהוצאה רעיונית אשר מפעלות מחייבת בה את המשרדים השונים בהתאם להערכת השווי שהגישה. בהתאם לדיווחי מפעלות רוב רובם של מפגשי הטורניר השונים מתקיימים במגרשים השייכים לרשויות המקומיות, בתי הספר והמתנ"סים השונים, שבמסגרתם מתקיימת הפעילות, ובכל מקרה ברוב הפעילויות מפעלות אינה משלמת עבור השכרת מגרשים אלו, שכן



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

הרשויות והמתנ"סים רואים את טובת הפעילות לילדים ולא פועלים ממניעים עסקיים או פילנתרופיים כלשהם.

כך נוצר מצב בו הממשלה, הנושאת ממילא בצורה ישירה ועקיפה בעלויות הקמה ותחזוקה של מגרשים אלו באמצעות תקציבים שהיא מעבירה לרשויות, לבתי הספר ולמתנ"סים, מחויבת פעם נוספת כאשר מפעלות דורשת ממנה השתתפות בגין שימוש במגרשים אלו, ואינה משתתפת בעצמה במימון השכרת המגרשים, שכן אלו כלל אינם מושכרים אלא מועמדים לרשות מפעלות ללא תמורה.

להערכתנו, גם שווי העלות שבה מחייבת מפעלות בגין כל טורניר, בסך של כ- 5,148 ₪ כולל מע"מ, ראוי לבחינה נוספת, שכן מחיר זה נראה עצום ביחס לפעילות ספורטיבית מצומצמת של מפגש הכולל בדרך כלל לא יותר מ- 4-5 קבוצות.

בנוסף, מכיוון שמרבית המגרשים המשמשים את מפעלות נמצאים בבעלות גופים ציבוריים ומלכ"רים, שחלק ממטרותיהן הינו פעילות ספורט לרווחת התושבים, הרי שסביר שכל מקרה לא אמור לחול תשלום מע"מ בהתקשרות מעין זו, במידה ואכן היתה מתקיימת בפועל.

כמו כן, גם סעיף 2.3.2.4 להוראת התכ"מ 7.3.6.5 – התקשרות לביצוע מיזם משותף, קובע כי כספים המועברים מגופים מתוקצבים¹ לא יוכרו כמקורות עצמיים של מקבל התשלום לביצוע המיזם. ולכן, בכל המקרים בהם מפעלות הכירה בעלות שווי שימוש של מגרשים אשר נמצאים בבעלות גופים מתוקצבים – אין להכיר בעלות זו כחלק של מפעלות.

להערכתנו, על הממשלה להשתתף במימון סעיף זה רק במקרים בהם מפעלות שילמה בפועל ונשאה במלא עלות השכרת המגרשים עבור הפעילות המתוקצבת.

אנו ממליצים שלא להכיר בעלויות שווי מגרשים עבור מפגשי טורניר במקרים בהם מתקבלים המגרשים ללא תמורה ולשקול לדרוש ממפעלות השבה של סכומים ששולמו לה ביתר במקרים בהם המגרשים

¹ גופים מתוקצבים – תאגיד (שהוקם בחוק, או שהוא מוסד של המדינה או שהממשלה משתתפת בתקציבו), רשות מקומית, מועצה דתית, בנק ישראל, חברה ממשלתית וחברה עירונית.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

היו בבעלות גופים ציבוריים. בכל מקרה, על הממשלה לשקול לדרוש החזר של סכומי המע"מ שחויבה בהן ללא צורך.

תגובת מפעלות

"לפי החוק במידה והיינו אמורים לשלם על המתקנים הללו, היינו צריכים לחייב בכך את המשרדים. מכיוון שעד היום לא היו הגדרות והנחיות לא עשינו כן.

בתקציב כיום מול משרדי הממשלה לא מתוחשב השימוש במגרשים בזמן האימונים. במידה והנושא היה נכנס לתקציב, עלותו הנוספת היתה למשרדי הממשלה לפי הדו"ח של השווי כסף סכום של 10,139,350 ₪ (עשרה מיליון מאה שלושים ותשעה ו- 350 ₪!).
אין הגדרה מפורשת שנושא השווי כסף אינו רלוונטי בנושא זה. זה סכום מדויק שמפעלות גייסה וללא מגרשים אלו, לא היו יכולים להתקיים טורנירים ופעילויות.

ניתן לראות הצעות מחיר על השכרת מגרשים לטורנירים שבפועל העלות להשכרת מגרש גבוהה במאות אחוזים ממה שחויב המשרד הממשלתי.
נספח ט'

בנסיבות אלו אין כל בסיס לקביעה שבסעיף זה בטיוטת הדו"ח.

צוות הפקת טורניר- בכל אירוע שמתקיים מגיעים 3-4 עובדים מטעם מפעלות לארגן את האירועים הללו: לוגיסטיקה, מנהלי אזור, הדרכה, פעילויות וכו'. ללא עובדים אלו אין אירוע. ניהול ארגון הטורניר כולל: רישום הקבוצות, הזמנות אוטובוסים, הזמנות ציוד נלווה לטורניר, מציאת מגרשים ולאחר מכן סידור המגרשים, העברת פעילות חינוכית/חברתית בטורניר, הנחיית טקס פתיחה וסיום, חלוקת גביעים ומדליות, תיעוד הטורניר, שמירה על הסדר מכיוון שישנם המון חניכים, פיזור החניכים לאוטובוסים בסיום הטורניר.
בנסיבות אלו אין כל בסיס לקביעה שבסעיף זה בטיוטת הדו"ח.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

התייחסות הביקורת

אין שינוי בהמלצות הביקורת. הוראת התכ"מ קובעת במפורש את הכללים בהכרה בתרומות במיזם משותף. אין להכיר בשירותים שהתקבלו כתרומה ממוסד ציבורי בהתאם להוראת התכ"מ.

חובשים – מפעלות מחייבת את תקציב הפעילות בעלות של נוכחות חובש במועד הטורניר, בסכום של כ- 1,755 ₪ כולל מע"מ לכל מפגש טורניר שמתקיים. בפועל מפעלות אינה משלמת עבור נוכחות חובשים אלו אלא מקבלת שירות זה כתרומה מחברת אלישע שירותי רפואה בע"מ. ראה מצ"ב נספח 12 הסכם התרומה עם חברת אלישע.

1. בהתאם לחוות הדעת המשפטית שנערכה על ידי עו"ד בוגט, מיום 14/04/2011, נקבע כי "אין חובת נוכחות חובש, אמבולנס ותיק עזרה ראשונה" בפעילות מפגשי טורניר הנערכים על ידי מפעלות.

סעיף 19 לחוות הדעת קובע כי: "לסיכום נקודה זו, תקנות הספורט (כוח אדם רפואי) קובעות באילו ענפי ספורט ובאילו מקרים נדרשת אגודת ספורט או ארגון ספורט, התאחדות או איגוד לדאוג לנוכחות כוח אדם רפואי, אמבולנס ותיק עזרה ראשונה. הואיל ואנו סבורים כי מפעלות חינוך אינה נכנסת להגדרת אגודת ספורט, ארגון ספורט, התאחדות או איגוד, הרי שהפעילות שהיא מארגנת לא תיחשב "פעילות ספורט מאורגנת" ועל כן אין חובת נוכחות חובש, אמבולנס ותיק עזרה ראשונה. יצוין כי ממילא לא מתקיימת הגדרת "פעילות ספורט מאורגנת מיוחדת".

ראה נספח 13 – חוות הדעת השנייה

לאור האמור בחוות הדעת המשפטית, לא ברור לנו מדוע מחייבת מפעלות את משרדי הממשלה בעלות של נוכחות חובש בפעילות מפגשי טורניר, שלעיתים כולל מפגש קצר בין 3-4 קבוצות בלבד.

כאמור לעיל, מחייבת מפעלות את משרדי הממשלה השונים בעלות של כ- 1,500 ₪ + מע"מ בגין נוכחות חובש בכל אחד ממפגשי הטורניר המתקיימים.

הביקורת ערכה סקר מחירים רחב וקיבלה מספר הצעות מחיר לצורך אמידת עלויות השוק של חובש במפגשים מסוג אלו. להלן ממצאינו:



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

מחירון שירותי אבטחה ושמירה המפורסם על ידי חברת דפי זהב
אומד את עלות חובש לפעילות טיול מלאה של כ- 8-10 שעות בכ-
600-800 ₪ ליום.

גם אתר השוואת המחירים "כמה עולה" מציין כי עלות כאמור של
חובש ליום טיול מלא עומדת על כ- 550-800 ₪.

**פנינו לחברת אלישע שירותי רפואה בע"מ, אשר כאמור מספקת
למפעלות ללא תמורה את השירות.** מחברת אלישע נמסר לנו כי היא
אינה עוסקת דרך קבע באספקת שירותי חובשים, אלא בעיקר
בהכשרות מקצועיות מקיפות ולעיתים גם באספקת צוותי רפואה
וחובשים **בכירים ומומחים בלבד**. יחד עם זאת לבקשתנו היא נאותה
להעביר אלינו הצעת מחיר לאספקת שירות חד פעמי של חובש בכיר
(לא מע"ר) לפעילות בת 8 שעות, כאשר כחלק מציוד החובש כלול גם
מכשיר החיאה יקר (דפיברילטור), תוך גילוי מצידם כי המחיר הינו
"מעל ומעבר למחירי השוק בשל מומחיות הצוותים והציוד אתו הם
מגיעים".

הצעת המחיר עומדת על סכום של 980 ₪ + מע"מ ליום בן 8 שעות.

גם הצעת המחיר של חברת אלישע למפעלות, כחלק מהערכת השווי,
מתמחרת יום חובש בסכום של כ- 390 ₪ + נסיעות. לא ברור לנו
מדוע מפעלות אינה מתמחרת את פעילותה בבקשות התשלום
בהתאם לעלות זו. ראה נספח 15.

נדגיש שוב כי **מפעלות לא שילמה בפועל בגין עלויות חובשים אלו,**
ואין לנו דרך לבחון האם אכן שהו החובשים דרך קבע בכל מפגשי
הטורניר שהתקיימו.

**אנו ממליצים שלא להכיר בעלויות חובשים במפגשי הטורניר
המאורגנים על ידי מפעלות במסגרת המכרז, ולשקול לדרוש השבה
של הסכומים ששולמו לה לכאורה ביתר.**

לצורך חישוב הסכומים ששולמו למפעלות לכאורה ביתר אנו
ממליצים לבצע את הפעולות הבאות :



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

- לקבל ממפעלות דוח מפורט הכולל פרטים מלאים של כל החובשים ששהו בפועל בכל אחד ואחד ממפגשי הטורניר שבגינם חויבו משרדי הממשלה.
- להכיר בעלות יומית של חובש רק בבגין מפגשים אשר הוכח לגביהם כי שהה בהם בפועל חובש.
- לאמוד את העלות היומית לחובש בסכום שלא יעלה על 440 ₪ ליום.
- לשקול לדרוש ממפעלות השבה של הסכומים ששולמו לה ביתר, לכאורה, בגין מפגשי טורניר שלא יתקבלו לגביהם נתונים מלאים של החובשים ששהו בפעילות, ובתוספת ההפרש בין המחיר ששולם בגין יום פעילות (1,500 ₪) לבין אומדן המחיר לחובש כפול מספר מפגשי הטורניר בגינם העבירה מפעלות אישורים ואסמכתאות מפורטים על הימצאותם של חובשים, כאמור לעיל, בכל מפגש ומפגש.

תגובת מפעלות

“אנו החלטנו מבחינת כיסוי בן לתת חובש בטורנירים למרות שאנו לא מחויבים לכך.

מפעלות חינוך קיבלה בתאריך 27.3.2011 חוות דעת ארוכה ומקצועית מעו"ד ירון קידר שהיה בעברו רשם החברות שבו מפעלות אינה מחויבת לחוק הספורט מבחינת הביטוח. חוות הדעת נשלחה למבקר.

לאור מיקרה מצער שקרה בשנת 2013 ובו ניפטר ילד בתוך הפעילות, החליטה מפעלות בכל מקרה לעשות ביטוח כללי/חוק הספורט/צד ג' למקרה של פציעה או מקרה חמור יותר.

בחודשים האחרונים היו מספר תביעות והחלטות בית משפט על מקרים דומים כדוגמאות:

<https://www.ynet.co.il/articles/0,7340,L-5063175,00.html>

<https://www.ynet.co.il/articles/0,7340,L-5064168,00.html>

<https://www.ynet.co.il/articles/0,7340,L-5069043,00.html>



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

מצ"ב נספח כ'-

לפיכך, מפעלות לא יכולה להסתמך על הביטוח הבית ספרי ועושה בכל מקרה ביטוח בצורה עצמאית ובנוסף משתדלת להביא חובש לאירועים מסוימים. הדרישה של חובש מגיעה לרובה גם ממשרדי הממשלה.

בנסיבות אלו אין כל בסיס לקביעה שבסעיף זה בטיטות הדו"ח.

כארגון חינוכי האחראי, במישרין ובעקיפין, להיקף של 100 אלף ילדים, אנחנו עושים כל מאמץ על מנת לשמור על ביטחונם ובטיחותם של הילדים הנמצאים בפעילות באחריותנו. במידה ומשרד ממשלתי לא יהיה מעוניין לכסות את העלות של חובש, נאלץ לפעול ללא חובש ואחריות זו תוטל על המשרד הממשלתי המחליט. יש לקחת בחשבון שבחלק גדול מתוך הטורנירים והאירועים (בגלל הגודל) היו 2 חובשים ולא חובש אחד.

התייחסות הביקורת

אין שינוי בהמלצות הדוח. המלצותינו מתייחסות לפער שבין עלות חובש למחיר שבו חייבה מפעלות את משרדי הממשלה.

שופטים במהלך מפגשי הטורניר – גם במקרה זה מחייבת מפעלות את משרדי הממשלה בעלות תקציבית של שופטים במפגשי טורניר, ללא שהיא מפרטת את עלויות השופטים בפועל ואת פרטיהם המדויקים.

אנו מוצאים מקום לציין כי יש להערכתנו לבחון מחדש את תקצוב סעיף זה לאור העובדה כי אין המדובר בפעילות ספורטיבית תחרותית אלא במפגש חינוכי ואין משמעות כלשהי להשתתפותו של שופט מקצועי כזה או אחר במפגש, ולבטח יכולים מאמני הקבוצה השונים לשמש כשופטים במפגשים אלו.

אנו ממליצים שלא להכיר בעלויות שופטים במסגרת מפגשי הטורניר.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

תגובת מפעלות

"לרבות מהפעילויות מפעלות מוסיפה עובדים ומתנדבים נוספים לתמיכה ותפעול מיטביים. הניסיון המקצועי המצטבר שלנו מוכיח בצורה שאינה משתמעת לשתי פנים כי ללא שופטים אלו לא האירועים האמורים לא היו יכולים להתקיים."

צוות תפעול – מפעלות מחייבת חלק ממשרדי הממשלה בעלויות אנשי תפעול לצורך הקמה ותפעול מפגשי הטורניר. גם במקרה זה חיוב משרדי הממשלה מתבצע בהתאם לתקן תקציבי וללא הוכחה של ביצוע בפועל. בנוסף, כפי שנאמר לנו, מי שעוסקים בדרך כלל בפועל בהקמה וארגון של מפגשים אלו הינם עובדי מפעלות, אשר שכרם כבר נכלל במסגרת הוצאות השכר המוגשות למשרדי הממשלה בסעיפים אחרים, לרבות מנהלי אזור וכיוצא בזה.

דרישה זו מהווה להערכתנו כפל תשלום למפעלות, במידה וזו אינה מסוגלת להצביע על עובדים נוספים או שכירת עובדים אחרים לצורך הקמה ותפעול של מפגשים אלו.

אנו ממליצים לדרוש ממפעלות השבה של הסכומים שהועברו לה במסגרת זו, אלא אם כן תצליח לדווח על זהות ועלות הגורמים הנוספים אשר עסקו בהקמה והפעלה של מפגשים אלו, מעבר לאלו המועסקים בה, ולהוכיח תשלום בפועל לצד ג' בגין הוצאה ספציפית זו.

תגובת מפעלות

בכל אירוע שמתקיים מגיעים 3-4 עובדים מטעם מפעלות לארגן את האירועים הללו: לוגיסטיקה, מנהלי אזור, הדרכה, פעילויות וכו'. ללא עובדים אלו אין אירוע.

ניהול ארגון הטורניר כולל: רישום הקבוצות, הזמנות אוטובוסים, הזמנות ציוד נלווה לטורניר, מציאת מגרשים ולאחר מכן סידור המגרשים, העברת פעילות חינוכית/חברתית בטורניר, הנחיית טקס פתיחה וסיום, חלוקת גביעים ומדליות, תיעוד הטורניר, שמירה על הסדר מכיוון שישנם המון חניכים, פיזור החניכים לאוטובוסים בסיום הטורניר.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

בנסיבות אלו אין כל בסיס לקביעה שבסעיף זה בטיוטת הדו"ח.

התייחסות הביקורת

אין שינוי בהמלצות הדוח.

סדנאות ODT (7)

סדנאות ODT הינן פעילויות חינוכיות המתקיימות בנוסף לפעילות השוטפת של מסגרות הספורט. מדובר במפגשים משותפים למספר קבוצות, בהם מקבלים המשתתפים תכנים חינוכיים נוספים על ידי מדריכים שאינם המאמנים.

מפעלות מחייבת את משרדי הממשלה בעלויות גלובאליות בגין כל מפגש כזה, בהתאם למספר המפגשים שנערכו בפועל, וללא קשר לעלויות בפועל בהן נשאה מפעלות.

בשיחות שערכנו עם מנהלי מפעלות עולה כי הרשויות המקומיות, המתנסים ושאר השותפים של מפעלות הם אלו אשר דואגים למימון או להמצאות אנשי הצוות המעבירים את הסדנאות הללו. יחד עם זאת מפעלות מציגה למשרדי הממשלה פעילות זו במסגרת תקציבה ומבקשת בגינה מימון השתתפות המשרדים.

כאמור בסעיף לעיל, סעיף 2.3.2.4 להוראת התכ"מ 7.3.6.5 – התקשרות לביצוע מיזם משותף, קובע כי כספים המועברים מגופים מתוקצבים² לא יוכרו כמקורות עצמיים של מקבל התשלום לביצוע המיזם. אם ואכן הרשויות המקומיות, המתנ"סים ושאר השותפים של מפעלות דאגו למימון סדנאות ODT הרי שבהתאם להוראת התכ"מ אין להכיר בעלויות אלו כחלק ממקורותיה של מפעלות.

² גופים מתוקצבים – תאגיד (שהוקם בחוק, או שהוא מוסד של המדינה או שהממשלה משתתפת בתקציבו), רשות מקומית, מועצה דתית, בנק ישראל, חברה ממשלתית וחברה עירונית.



להלן תקציב מפגש ODT, שעל פיו מחייבת מפעלות את משרדי הממשלה השונים, במכפלת מספר המפגשים שהתקיימו בפועל.

5,400	4	1350	אנשי מקצוע להעברת הפעילות	
1,050	42	25	כיבוד למשתתפים	סדנאות odt
6,450			סה"כ לפני מע"מ	
17%			מע"מ	
7,547			סה"כ כולל מע"מ	

אנשי מקצוע – בגין כל מפגש ODT מחייבת מפעלות את משרדי הממשלה בסכום של כ- 6,318 ₪ כולל מע"מ בגין העסקת 4 אנשי מקצוע למפגש האורך כ- 4 שעות לכל היותר. סכום זה מחויב ללא קשר לכמות אנשי המקצוע שהשתתפו בפועל בכל מפגש.

לדברי מפעלות בדרך כלל מגיעים לכל מפגש כשני אנשי מקצוע חיצוניים ושני עובדי מפעלות המסייעים להם בהעברת התכנים.

מפעלות אינה נושאת בעלויות אנשי המקצוע במפגשים אלו אלא מקבלת את השירות כתרומה, לדבריה. על אף בקשתנו לא קיבלנו ממפעלות את פרטי הגופים התורמים בפועל את שירותי הדרכת המפגשים, ולא קיבלנו את פרטי אנשי המקצוע אשר נכחו בכל אותם מפגשים.

למפעלות קיימת מחלקה של עובדים שכירים העוסקים דרך קבע בהעברת סדנאות ODT לחניכים. על אף שבחלק מהמקרים מעבירים עובדים שכירים אלו את הסדנאות או חלק מהן, מחייבת מפעלות את משרדי הממשלה במלא עלות תיאורטית של הסדנאות ולא בעלות בפועל.

תגובות מפעלות

העובדים השכירים של מפעלות רק מתגברים את הפעילות של ה ODT מכיוון שמדובר על פעילות לילדים קשיי יום, צרכים מיוחדים וכו'.
בעלות הפעלת העובדים הללו בכל פעילות שהתקיימה, נספגה על ידי והמשרד הממשלתי לא חויב בה.
בנסיבות אלו אין כל בסיס לקביעה שבסעיף זה בטיטת הדו"ח.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

להערכתנו על משרדי הממשלה לדרוש ממפעלות להגיש דיווח מפורט של אנשי המקצוע אשר השתתפו בכל אחד מהמפגשים, לרבות פרטיהם, שעות עבודתם והשכר ששולם להם במסגרת זו של מפגשים.

הביקורת ממליצה כי ללא קבלת דיווח מפורט כאמור יש לשקול לדרוש ממפעלות השבה של כל הסכומים ששולמו לה בגין עלות אנשי המקצוע במפגשי ה- ODT, או לחילופין השבה של גובה הפער בין עלות שכרם של אנשי המקצוע שהעבירו בפועל את הפעילות לבין העלות בה חויבו המשרדים. אין לנו כרגע מספיק נתונים על מנת לאמוד סעיף זה, שכן לא קיבלנו פרטים לגבי זהות הגופים והאנשים אשר העבירו כל סדנא בפועל.

תגובת מפעלות

“העלות שהמשרדים הממשלתיים חויבה הינה נמוכה משמעותית מהעלות של יום ODT שייקנה אצל ספק חיצוני. העלות שחויבה היא המינימלית.

מצ”ב הצעות מחיר שהתקבלו ע”י ספקי odt עם עלויות גבוהות משמעותית מהחויב למשרדי ממשלה. נספח כ”1”

התייחסות הביקורת

אין באמור בכדי לשנות את מסקנות הביקורת. חלקה של מפעלות יבחן בהתאם להוראת התכ”מ הרלוונטית.

כיבוד למשתתפים – מפעלות מחייבת את משרדי הממשלה בעלות כיבוד למשתתפים בגובה של כ- 1,228 ₪ כולל מע”מ למפגש, וזאת ללא שמפעלות נדרשת להציג אסמכתאות כלשהן לגבי עלויות הכיבוד למשתתפים בפועל באותם מפגשים.

אנו ממליצים שלא להכיר בעלויות הכיבוד במסגרת זו ללא המצאה של פירוט וחשבונות לגבי עלויות הכיבוד בפועל בכל מפגש ומפגש.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

8) סטודנטים ומתנדבים

בחלק מהפרויקטים מחייבת מפעלות את משרדי הממשלה בעלויות שווי של שכר סטודנטים המסייעים למשתתפים השונים בלימודים ובהכנת שיעורי בית.

גם במקרה זה מחייבת מפעלות את המשרדים בעלות שווי גלובאלית של כ- 40 ש"ח לשעת עבודה של סטודנט, וזאת מבלי שמדווחת על ביצוע בפועל של שעות העבודה ומבלי שהיא משלמת דבר בגין שירות זה. ככל הידוע לנו למפעלות אין תהליך פיקוח ובקרה מסודרים לגבי הביצוע בפועל של שעות ההתנדבות ואינה יכולה לספק לנו מידע זה לגבי כל מתנדב, אף כי משרדי הממשלה ממנו את מלא העלות למשך כל השנה.

כך לדוגמה בשנת 2017 חויב משרד הספורט בעלות של 70 אלף ש"ח בגין 1,750 שעות העסקת סטודנטים בפרויקט, ללא שמפעלות שילמה עבור שירות זה דבר, וכלל לא בטוח שהשירות ניתן במלואו.

3. הערכת שווי תרומות שלא נתקבלו במזומן "שווה כסף"

כחלק מפעילותה מגישה מפעלות למשרדי הממשלה הוצאות בשווה כסף בגין תרומות שהיא מגייסת מצדדים שלישיים עבור הפעילות המיועדת.

תרומות אלו, אשר אינן מתקבלות כתרומות במזומן, מתקבלות ונרשמות בשווה כסף עבור שירותים ומוצרים אותם מקבלת מפעלות מתורמים חיצוניים הבוחרים להעניק את תרומתם באמצעות מוצרים, שירותים או באמצעות העמדת מגרשים או מתקנים הנמצאים בבעלות צדדי ג' (לרבות עיריות ומתנ"סים וכיוצא בזה) לשימוש מפעלות בפעילויות השונות.

בפרק זה תעסוק הביקורת רק באופן בו מפעלות העריכה ומדדה את שווי התרומות והשירותים שקיבלה מצדדי ג' אלו לצורך בקשתה להשתתפות משרדי הממשלה במימון הפרויקט.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

תגובת מפעלות

בהיעדר הנחיות ממשלתיות באשר לשווי הכסף של מיזם משותף, ביקשה מפעלות ביוזמתה חוות דעת שהסתמכו על הנהוג בעולם במקרים אלו.

מצ"ב חוות דעת שקיבלה מפעלות בענייני הכרת הממשלה בתרומות בשווה כסף לגופים המתקשרים עם הממשלה לצורך השתתפות הממשלה בתקציב התקשוריות אלו והכרה בתרומות שהתקבלו שלא במזומן:

מצ"ב נספח א'- חוות דעת מתאריך 27.4.2017 ממשרד רו"ח זיו האפט BDO

מצ"ב נספח ב'- חוות דעת מתאריך 9.4.2017 מעו"ד אלי מור

מפעלות מצפה כי לאור דו"ח זה, תצא הנחיות ממשלתיות מפורשות אשר יחייבו את משרדי הממשלה, ומפעלות מתחייבת לפעול על פי הם. " בהתייחס להנחיות החשכ"ל למיזם משותף ובהעדר פירוט מפורט להנחיות באשר לשווי כסף, פנינו לקבלת חוות דעת מרואה חשבון וחוות דעת מיועץ משפטי. יחד עם זאת, מפעלות מבקשת לקיים בעניין דיון משותף עם אנשי מקצוע בחשכ"ל לקבוע הנחיות שיחייבו את כל החשבים במשרדי הממשלה.

לצורך הערכה ומדידה של שווי התרומות שנתקבלו באמצעות מוצרים ושירותים התקשרה מפעלות עם חברת פלמוט בע"מ (להלן: "פלמוט") לשם קבלת הערכת שווי למוצרים ושירותים אלו, והסתמכה על הערכת שווי זו בבואה לחייב את הממשלה במחצית מהעלות. כמו כן השתמשה מפעלות במדידות אלו לצורך דיווח חשבונאי בדוחות הכספיים של העמותה.

להלן פרטי הערכת השווי אשר העבירה לנו מפעלות:

1. חוות דעת בנושא הערכת שווי פעילות ב"שווה כסף" לשנת 2016 הוגשה למפעלות בתאריך 22 לפברואר 2017 (להלן: "הערכת השווי"). ראה נספח 16 – הערכת השווי.

2. הערכת השווי נחתמה על ידי מר ירון קפה, כלכלן, ועל ידי רו"ח מוטיל מרדכי, שניהם באמצעות חברת פלמוט.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

להלן הממצאים העולים מניתוח הערכת השווי אשר הוכנה על ידי פלמוט :

(1) ניגוד עניינים

1. חברת פלמוט נמצאת בבעלות המלאה של מר מרדכי אורנשטיין. בהתאם לדוח מרשם החברות מר אורנשטיין הינו בעל המניות והדירקטור היחידי בחברה. **מר מרדכי אורנשטיין הינו אביו של מנכ"ל מפעלות מר מאיר אורנשטיין והוא זה שמפעלות מצהירה לגביו כי הוא אחד ממייסדיה.** ראה נספח 17 דוח רשם חברות.

בהערכת השווי לא ניתן גילוי נאות לקשר בין חברת פלמוט לבין מפעלות.
הממצא הינו מהותי.

2. רו"ח מרדכי מוטיל חתום על הערכת השווי כאמור, ביחד עם מר ירון קפה. מדוח רשם החברות שהפקנו עולה כי רו"ח מוטיל משמש מאז שנת 1998 כדירקטור בחברת "פלמוט שירותי רפואה מתקדמים בע"מ", ביחד עם מר מרדכי אורנשטיין, שהינו, כאמור לעיל, אביו של מנכ"ל מפעלות. כמו כן חברה זו נמצאת בבעלות חברת פלמוט, אשר סיפקה את הערכת השווי למפעלות. ראה נספח 18 – דוח רשם החברות.

תגובת מפעלות: החברה לעולם לא היתה פעילה ואף הוגשה בקשה לפירוק החברה. נספח 22

כמו כן, רו"ח מוטיל מבקר וחותם על כל דרישות התשלום ודוחות הפעילות אשר מוגשים על ידי מפעלות למדינה.

בהערכת השווי לא ניתן גילוי נאות לקשר בין רו"ח מוטיל לבין מפעלות.

להערכתנו קיים ניגוד עניינים מובהק בין פעולתו של רו"ח מוטיל כנותן שירותים למפעלות, בין בשכר ובין שלא בשכר, כרו"ח המאשר את דיווחי מפעלות השוטפים למשרדי הממשלה, לבין תפקידו כמעריך השווי בהקשר האמור.

הממצא הינו מהותי.



תגובת מפעלות

1. עד שנת 2015 חברה אחרת הכינה עבורנו את הדוח שווי כסף (חברת אומיפארם). עלות הכנת הדוחות לחברת זה הסתכמה בקרוב ל- 100 אלף ₪ לשנה. החברה התפרקה ולכן ביקשה מפעלות מחברה אחרת להכין את הדוחות. מצ"ב נספח כא' – הדו"ח שווי כסף שהוכן ע"י חברת אומיפארם לאורך כל השנים עד שנת 2015.

2. אישור הדוחות הכספיים של שנת 2016 לקחו זמן רב, מכיוון שחברת BDO זיו האפט, עשתה אימות של הדוחות וכל נושא השווי כסף והשקיעה 100 שעות נוספות לאימות הדוחות לפי בקשת הדירקטוריון. ניתן לראות בנספח כב' בישיבת דירקטוריון מתאריך 13.8.2017 שהדוחות לא אושרו כי משרד הרו"ח לא קיבל את כל הנתונים בנוגע לשווי כסף ורוצה לאמת אותם. לאחר מכן ניקבעה ישיבת דירקטוריון נוספת בנספח כג' מתאריך 18.9.2017 שבו משרד הרו"ח עבד עוד קרוב ל-100 שעות וכעת אימת את הנתונים ומאשר אותם.
לפיכך לא ניתן להגיד בשום פנים ואופן שהמשרד רו"ח קיבל את הנתונים כמו שהם אלא עשה בדיקה מקיפה לאימות הנתונים.
אסור לשכוח שמשרד BDO הינו אחד המשרדי רו"ח הגדולים ביותר.

3. עם התפרקות חברת אומיפארם, ובשל לחץ הזמנים, הסכים מר ירון קפה ובאופן אישי ובאופן חד פעמי ובהתנדבות (חסכון של 100 אלף ₪ לעמותה) לבדוק את הנתונים על בסיס עבודות השנים הקודמות. עוד בטרם הביקורת הנוכחית, היה ברור למר קפה ולמפעלות כי התקשרות זו (למרות שהינה התנדבותית) לא תימשך מעבר לחד פעמיות. מצ"ב נספח כט' בו יצא מכתב לירון קפה על הפסקת התקשרות.
בנסיבות אלו אין כל בסיס לקביעה שבסעיף זה בטיוטת הדו"ח.

מר מרדכי אורנשטיין רשום כבעלי חברת פלמוט, אך אין לו ולא היה לו שום קשר להכנת הדוח והגשתו.
הדוח שהוכן והוגש, הינו דוח פרוצדורלי, שמרכז נתונים רבים לצורך הצגתם במרוכז.
כפי צוין בדוח, מספר פעמים, תוך הדגשת העניין:



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

תשובת ירון קפה (ולא פלמוט) : העבודה נעשתה בהתנדבות מלאה
ע"י הכלכלן ירון קפה וללא שום קשר לפלמוט. בטעות העבודה
הוגשה על נייר מכתבים של פלמוט.

"...עבודתה של חברת פלמוט התבססה אך ורק על המידע אשר הובא
לידיעתנו על ידכם, ולפיכך אין אנו אחראים, בכל צורה שהיא,
לנכונות מידע זה שבבסיס עבודתנו. לצורכי עבודתנו יצאנו מנקודת
הנחה לפיה כל הנתונים הפיננסיים והאחרים שנמסרו לנו הינם
נכונים ואמתיים. לא ביצענו בדיקה נפרדת על מנת לאמת את המידע
שנמסר."

"... במהלך ביצוע העבודה נמסר לנו מידע מהעמותה. מבלי לבחון
את אמיתות המידע, הסתמכנו על מידע זה כמשקף נאמנה את
הנתונים הכמותיים אודות הפעילות ואת תוצאותיה. כיועצים, לא
ביקרנו את המידע ואין אנו מביעים חוות דעת או כל המלצה אחרת
בדבר, הנכונות או הנאותות של המידע שהוצג לנו לצורך עבודתנו. "
"במהלך הכנת חוות הדעת ובגיבוש עמדתנו, הנחתנו שהמידע
והנתונים שהובא לידיעתנו הינם נכונים, שלמים ומדויקים בכל
היבטיהם. איננו מקבלים /או לוקחים על עצמנו כל אחריות לבצע,
ולא ביצענו, כל אימות או בדיקה או סקירה עצמאית או בלתי תלויה
של המידע והנתונים שהובאו לידיעתנו כאמור לצורך הכנת חוות
הדעת..."

לאור זאת, מהות הכנת הדוח והגשתו הינה, ריכוז נתונים לצורך
הצגתם בצורה ברורה, תוך ריכוז וסידור האסמכתאות בהתאם. כל
הנתונים והאסמכתאות נמסרו על-ידי מפעלות חינוך, ובאחריותם
המלאה.

כך שלמכני הדוח, אין ולא היה כל שיקול דעת בעניין, ולפיכך
טענת גורם תלוי או לא – אינה רלוונטית לעניין זה, מאחר ואין
שום זיקה להשפעה כזו או אחרת.



3. בתאריך 22 ליולי 2015 פרסמה רשות ניירות ערך בישראל עמדת סגל משפטית³ העוסקת בגילוי קיומה של תלות בין מעריך שווי לבין תאגיד. על אף העובדה כי עמדה מקצועית זו תקפה אך ורק לגבי תאגידים מדווחים בישראל, ואינה מחייבת בכל צורה את מפעלות, אנו בוחרים להציג בעבודה זו כאבן דרך מנחה לעקרונות, שלהערכתנו צריכים לחול במקרה של מפעלות, גם אם מבחינת כללי החשבונאות הבין לאומיים (IFRS) אין חובה לעמוד בהם ועל אף שלא קיימת הוראה או הנחייה דומה של רשות התאגידים לגבי גופים כדוגמת מפעלות.

להלן הנימוקים לכך כי להערכתנו יש להשתמש בעקרונות המנחים הללו במקרה של מפעלות:

- הערכת השווי האמורה הינה "מהותית מאוד לתאגיד". כ- 83% ממחזור של מפעלות מסתמך על הערכת שווי זו.
- רואי החשבון המבקרים את הדוחות הכספיים של מפעלות מסתמכים בחוות דעתם על הערכת שווי זאת, ואף מגדירים אותה כהערכת שווי שנערכה על ידי מעריך שווי בלתי תלוי. ראה באור 13 לדוחות הכספיים – נספח 1.
- הערכת השווי מהווה בסיס מהותי מכריע בכל נושא התמורה שמשלמת המדינה למפעלות בגין התקשרויותיה עמה והיא מהווה בסיס מהותי לסך התשלומים שמעבירה המדינה למפעלות. ראוי להערכתנו כי הממשלה תערוך התחשבות עם גופים חיצוניים רק בהתאם להערכת שווי בלתי תלויה.

תגובת מפעלות

1. מפעלות עד שנת 2015 עשתה דוחות עם חברת אחרת, ומשנת 2017 תעשה שוב.

³ עמדת סגל משפטית 531: 03-גילוי על קיומה של תלות בין מעריך שווי לבין התאגיד וגילוי בנוגע למעריך שווי שהערכתיו מהותיות מאוד לתאגיד



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

2. מפעלות חינוך תקדם בברכה החלטת ממשלה לבחור בחברה עצמאית שתעשה את הערכות השווי עבור הממשלה ובאחריותה. וכי מטלה זו לא תוטל על כל עמותה בנפרד וללא סטנדרטים אחידים או ידועים. במידה ויוחלט כך תשתף מפעלות פעולה עם כל חברה שמשרדי הממשלה יבחרו. מפעלות תעמיד לרשות כל מעריך שווי כסף שיבחר את כל הנתונים בצורה שקופה ובשיתוף פעולה מלא.

מצ"ב נספח כא' שבו הדו"ח של חברת אומיפארם שעשתה את הדוחות עד שנת 2015. הדוח לשנת 2016 נעשה על אותו בסיס ועקרונות.

- כל החשבונות ששולחת מפעלות לממשלה בגין התקשרויותיה השונות עיממה, לרבות אישור רואה החשבון לגבי חשבונות אלו, מסתמכים בצורה מוחלטת על הנתונים המוצגים בהערכת השווי האמורה.

- בהתאם לעמדת הסגל המבחן הכללי לקיומה של תלות הינו מבחן אובייקטיבי חיצוני. כלומר, יראו מעריך שווי כתלוי בתאגיד המדווח אם יש נסיבות אשר היו יכולות, בעיניו של אדם סביר, המודע לכל העובדות הרלוונטיות, לפגוע בשיקול הדעת של מעריך השווי לצורך עריכת הערכת השווי. כמו כן מפורטות נסיבות ספציפיות אשר התקיימות אחת מהן או יותר משמעה כי חזקה כי מעריך שווי הינו תלוי בתאגיד המדווח.

- סעיף ג.2 לעמדת הסגל קובע כי במידה ומעריך השווי, בן משפחתו או שותפו, היו או הינם נושאי משרה בתאגיד המדווח, בתאגיד בשליטתו או בתאגיד בשליטת בעל השליטה בו, אזי קיימת חזקה כי מעריך השווי תלוי בתאגיד.

להערכתנו, הערכת השווי עליה מתבססת מפעלות בבואה לחייב את משרדי הממשלה נערכה במצב בו מעריך השווי, חברת פלמוט, וכן רו"ח מוטיל, הינם תלויים במפעלות, ללא שניתן לכך גילוי נאות.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

כמו כן, להערכתנו הדוחות הכספיים של מפעלות כוללים פרט מטעה, שכן הדוחות המבוקרים מציינים במפורש כי הערכת השווי נערכה על ידי מעריך שווי בלתי תלוי.

תגובת מפעלות

"באופן בו הוכן והוגש הדוח, ריכוז והצגת נתונים ללא בדיקתם ואימותם, כפי שהוצהר בדוח מספר רב של פעמים, אין כל משמעות לטענת תלוי או בלתי תלוי. עובדה המייתרת בעצם טענת גורם תלוי. מאחר ואין למכין הדוח כל שיקול דעת בנתונים ומספרים שהוגשו.

והראיה, אין הבדלים משמעותיים או מהותיים בין הדוחות כפי שהוכנו על יד החברות השונות. משום שהעובדות מדברות בעד עצמן"

התייחסות הביקורת

אין בתגובת מפעלות משום שינוי במסקנות והמלצות הביקורת. יחד עם זאת נדגיש כי מפעלות הגישה למשרדי הממשלה לאורך השנים את הערכות שווי אלו, ואף אם להערכתנו נפלו פגמים בעריכתם, עדיין הם אושרו על ידי המשרדים השונים. המלצותינו מתייחסות לפעולות שיש להערכתנו לבצע בעתיד.

עלויות ציוד וביגוד מתאמנים (2)

חלק מהותי ועקרי מהתמורה המשולמת ממשרדי הממשלה למפעלות עוסק בעלויות ציוד וביגוד מתאמנים, אשר ברובו מתקבל אצל מפעלות כתרומה בעין.

עיקר תרומת הביגוד והציוד מתקבל מחברת GIVONA אשר מרכזה באיטליה, וזאת באמצעות חברת ספורט גוס בע"מ, שהינה חברה ישראלית המהווה את היבואן של אותו יצרן איטלקי בארץ.

מפעלות מחייבת את משרדי הממשלה השונים בעלויות ביגוד המתאמנים בהתאם לנספח תמחירי שאושר מראש בחוזי ההתקשרות השונים. נספח



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

תמחירי זה מבוסס על הערכת השווי שהגישה מפעלות, וזאת בשל הקושי לאמוד את עלויות הציוד והביגוד, אשר כאמור, נתקבלו כתרומה בעין ולא בכסף.

הערכת שווי מוצרים אלו התבססה על הצעת המחיר ששלחה חברת ספורט גום למפעלות, אשר אמורה, כביכול, לשקף את מחירי השוק של מוצרים אלו בארץ. ראה נספח 19 הצעת המחיר מחברת ספורט גום למפעלות, כחלק מחוזה התרומה והערכת השווי.

קיימות, להערכתנו, שתי דרכים אפשריות להכרה בשווי תרומות מחו"ל של מוצרים למלכ"ר:

- א. שווי שוק בהתאם לסקר מחירים או הערכת שמאי.
- ב. ערכם של המוצרים בעת שחרורם מפיקוח רשות המיסים כפי שקבעה הרשות.

ממצאים

1. מעריכי השווי התבססו בהערכת השווי לציוד ולביגוד המתאמנים על הצעת המחיר שהעבירה אליהם מפעלות מחברת ספורט גום, ולא ערכו סקר שוק עצמאי או פניה לחברות נוספות על מנת לבחון ולאמוד את מחיר השוק של אותם מוצרים, במידה והיו נרכשים מספקים אחרים או אפילו מאותו ספק. בשל כך, להערכתנו, אין מקום להתבסס על הערכת השווי כבסיס להתחשבות בין משרדי הממשלה למפעלות.
2. על אף הסכום המהותי שמשלמים משרדי הממשלה השונים עבור ציוד וביגוד מתאמנים לא הגדירו המשרדים תקן מסוים לאיכות הביגוד והציוד אשר נדרשים למשתתפים במסגרת הפעילות המתקצבת. אין ספק שעלות סט מסוג אחד יכולה להיות שונה באופן מהותי מסט דומה אך מסוג אחר (לרבות בשל איכות החומרים, התפירה והמותג המודפס עליהם). חוסר בהירות זה בכל החוזים עם מפעלות מאפשר למפעלות להשתמש בכל סוג ביגוד וציוד, ובלבד שהתעריף בו היא מחייבת את משרדי הממשלה לא יעלה על זה שצוין בחוזה ההתקשרות ובתקציב, ובכך חושף את הממשלה לתשלומים מיותרים ועודפים.



להערכתנו ממצא זה הינו מהותי ובעל השפעה תקציבית מהותית והינו קשור לדרך שבה מתנהלים ומתקשרים משרדי הממשלה עם מפעלות.

3. הביקורת ערכה סקר שוק עצמאי לבחינת עלויות של מספר פריטים מתוך פרטי הציוד והביגוד, אשר מפעלות מחייבת כאמור את המשרדים השונים בעלותם בהתאם להערכת השווי.

במסגרת סקר השוק פנינו למספר חברות העוסקות ביבוא ואספקה של ציוד ספורט לקבוצות בכל הארץ, וביניהן גם חברת ספורט גום בע"מ, שכאמור על בסיס הצעת המחיר שלה למפעלות מבוצעת ההתחשבנות מול משרדי הממשלה השונים.

להלן תוצאות סקר השוק:

	מפעלות (הצעת ספורט גום)	ספורט גום (הצעה לביקורת)	פער מחיר בין שתי הצעות ספורט גום	אף אם ספורטאי
סט מכנס וחולצה + סמל	55.0 ₪	39.0 ₪	41%	45.0 ₪
גרביים	35.0 ₪	14.0 ₪	150%	13.5 ₪
כדורגל	50.0 ₪	23.0 ₪	117%	29.5 ₪
תיק	40.0 ₪	29.0 ₪	38%	29.5 ₪
מגן עצם	17.0 ₪	11.0 ₪	55%	11.0 ₪
גופיות סימון	23.0 ₪	17.0 ₪	35%	12.0 ₪
קונוס	5.0 ₪	3.5 ₪	43%	2.0 ₪

ניתן לראות כי קיימים פערים מהותיים בין הצעות המחיר השונות לבין התעריף בו מחייבת מפעלות את המשרדים השונים. פערים אלו נעים בין 35% ל- 150%.

לא ברור מדוע מפעלות מחייבת את משרדי הממשלה בעלויות כה גבוהות, בעוד שמחיר השוק לכל דורש וללא משא ומתן, עבור כמויות נמוכות בהרבה, נמוך בצורה משמעותית.

כמו כן מעיון בהצעת המחיר של ספורט גום, ניתן להעריך כי הצעות אילו אינן מחירי הספק כבשגרה, וזאת בשל מפתח הקוד בהצעת המחיר – העומד על הספרה 999 לכל הפריטים השונים. ניתן לראות כי הצעת המחיר אותה קיבלנו מספורט גום כוללת מספר קטלוגי –



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

מפתח פריט – שונה לכל מוצר, כמקובל בניהול מערכות מלאי ותמחיר.
ראה נספחים 20-22 הצעות המחיר שקיבלנו בצורה עצמאית.

אין לביקורת אפשרות להעריך את הפערים באיכות המוצרים והמותג
בין הצעות המחיר השונות לבין זו שבה משתמשת מפעלות, אך
להערכתנו אין לכך חשיבות כלל.

מכיוון שמפעלות מקבלת כתרומה את המוצרים השונים והתורמת
מעוניינת לתרום לפעילות החינוכית, ומכיוון שערך הפעילות החינוכית
אינו תלוי בערך הלוגו או איכות התפירה של חולצה זו אחרת, אנו
מעריכים כי אין משמעות להבדלים בין סוגי הציוד והלבוש וכי על
משרדי הממשלה לשלם, במקרים דומים, בהתאם לאמות מידה
טכניות ומחיר מינימום, שיקבעו לאחר סקר שוק והערכת שמאי ולא
בהתאם להצעת המחיר של העמותה מקבלת התרומה.

**להערכתנו, הממשלה היתה יכולה לחסוך סכום סכומים מהותיים
בהתקשרות מול מפעלות לו היתה מיישמת כללים אלו ולא משלמת
את מחיר המוצרים בהתאם להצעת מפעלות, וזאת ללא שתיפגע
הפעילות החינוכית.**

אנו ממליצים כי במקרים דומים ובפעילות מול מפעלות בעתיד, תיערך
ההתחשבנות בגין סעיף תרומות ומוצרים שהתקבלו בעין רק לאחר
ביצוע סקר מחירים מקיף או קבלת חוות דעת שמאי, אשר יבוצעו על
ידי משרדי הממשלה או מי מטעמם ולא על ידי הספק.

הוראת פרשנות 1/2003 שפרסם מס הכנסה ביום 08 בספטמבר 2003
קובעת בסעיף 2.5 כי:

**"תרומה של טובין המיובאים מחו"ל לעיתים נתרמים טובין מחו"ל
עבור עמותה בישראל. על יבוא של טובין הנתרמים כאמור מוטלת
חבות בתשלום מע"מ. גובה המס אשר ישולם על טובין אלה בשעת
שחרורם מפיקוח רשות המכס יקבע בהתאם לערכם של הטובין במועד
יבואם (ס' 11 (א') לחוק). אי לכך, לא יחולו הכללים שנקבעו לעיל בס'
2.3 ו- 2.4 על תרומה של טובין מיובאים, אלא יוטל מס על תרומה
כאמור בהתאם לערך הטובין כפי שיקבע בכל מקרה ומקרה."**



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

כלומר, המוצרים שקיבלה מפעלות כתרומה מחו"ל עברו הערכה של ערכם על ידי רשות המיסים.

להערכתנו, על משרדי הממשלה להכיר בשווי התרומות בשווה כסף של ציוד וביגוד מתאמנים שהתקבלו מתורם בחו"ל בסכום הנמוך מבין הבאים:

1. ערכם של הטובין בעת שחרורם מפיקוח רשות המיסים.
2. סקר מחירים שיערך על ידי הממשלה ויבחן את מחיר השוק המינימאלי למוצר זהה בסטנדרט שיקבע על ידי הממשלה.

סוגיית החיוב במע"מ

להערכתנו, קיים ספק האם בהתקשרות מעין זו צריכה המדינה לפצות את מפעלות על רכיב המע"מ. מכיוון שתרומה למלכ"ר אינה חייבת במע"מ כך לדעתנו אין להכיר במע"מ רעיוני על מוצרים שמפעלות מקבלת כתרומה בעין.

אנו ממליצים לקבל חוות דעת משפטית מרשויות מס ערך מוסף ולנהוג בהתאם להמלצתם.

תגובת מפעלות

מפעלות חינוך מקבלת את כל הביגוד לשותפויות עם משרדי הממשלה מחברת GIVOVA שהינה חברה בינ"ל גדולה מאוד מאיטליה.

כל הפרויקטים שאנו מפעילים כיום עם משרדי ממשלה הינם לילדי פריפריה, נוער בסיכון וצרכים מיוחדים, ולכן חשוב מאוד לפי דעתנו לתת לילדים ביגוד איכותי וברמה גבוהה בגלל החסר שיש לאותם ילדים מהבתים שהם מגיעים אליהם.

הצעות המחיר שהתקבלו ע"י המבקר הינם נמוכות בצורה שולית מהעלות שמפעלות מחייבת את משרדי הממשלה, ואנו רואים ערך מוסף גדול בשל האיכות.

יש לזכור שחיוב של מפעלות כולל את הדברים הבאים: מספר לוגים צבעוניים של השותפים על הביגוד, משלוח, מחסנאי וכו'. עלויות אלו אינן נלקחו בהצעות מחיר שהתקבלו אצל המבקר.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

לפני מס' שנים, התנסנו במתן רמת איכות נמוכה של הביגוד, והיו תלונות רבות, עוגמת נפש גם מהמסגרות ובמיוחד מהחניכים ובשל כך האימונים נפגעו.

במידה ויוחלט בניגוד לדעה המקצועית של מפעלות כי איכות הביגוד אינה חשובה, אז נבקש מהחברה האיטלקית לתרום ביגוד בדומה לעלויות שהתקבלו אצל המבקר, אף שלפי דעתנו הנחרצת דבר זה יגרום לכעס והתמרמרות אצל המועצות, שותפים וכמובן אצל הילדים.

4. ביטוחים

מפעלות מחייבת את משרדי הממשלה השונים בעלויות ביטוח תאונות אישיות בגובה של 60 ₪ למשתתף לשנה, ובסך הכל בסכום של כ- 1 מיליון ₪ בשנה עבור ביטוח זה.

מפעלות מבוטחת באמצעות חברת הביטוח הכשרה. פוליסת הביטוח הועברה לידי הביקורת ונסקרה על ידי יועץ ביטוחים מומחה מטעמנו.

לדברי מפעלות פוליסת הביטוח ניתנה לה כתרומה על ידי חברת הביטוח והיא אינה משלמת דבר עבור ביטוח המשתתפים. בחלק מהשנים פוליסת הביטוח של מפעלות היתה משותפת עם עמותת הפועל תל אביב, אשר למפעלות קיימות התחשבנויות נוספות אחרות עמה לאורך השנים. ראה נספח 23.

מפעלות העבירה לעיוננו חוות דעת משפטית אשר נערכה על ידי עו"ד בוגט ממשרד עורכי הדין בוגט – קידר, העוסקת בין היתר בחובתה של העמותה לבטח את פעילותה באמצעות חברת ביטוח. ראה נספח 2 - חוות הדעת המשפטית.

סעיף 18 לחוות הדעת קובע כי לא חלה על מפעלות חובת ביטוח בגין פעילותה.

חלק מחוזי ההתקשרות של מפעלות מול משרדי הממשלה השונים מטילים על מפעלות את החובה לשאת בעצמה בכל הוצאות הביטוח, ללא שהמדינה אמורה להשתתף או לממן חלק מעלויות אלו. ראה לדוגמה חוזה התקשרות בין



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

מפעלות לבין שתפ"א. סעיף 19 – ביטוחים קובע כי הארגון מתחייב לרכוש על חשבונו, בחברת ביטוח מורשית כדין ובעלת מוניטין, ולבצע ולקיים את הביטוחים אשר ידרשו על ידי המשרד, לטובתו ולטובת מדינת ישראל – שתפ"א.

תגובת מפעלות

מפעלות חינוך תיפנה על חשבונה ליועץ ביטוחי חיצוני שיבדוק את כיסוי הביטוח ושיבדוק את המשמעות ביחס לביטוח שלנו מול ביטוחים קיימים של משרד החינוך וכו'.

ממצאים

1. על אף שחלק מהחוזים בין משרדי הממשלה לבין מפעלות מחייבים את מפעלות לערוך את הביטוחים המתבקשים על חשבונה וללא עלויות השתתפות המדינה, מחייבת מפעלות את משרדי הממשלה בסכום גלובאלי של 60 ₪ לתלמיד בשנה ובסך הכל בסכום של 1 מיליון ₪ בשנה בגין ביטוחי תאונות אישיות.
2. על אף שבפועל בחלק מהקבוצות המופעלות על ידי מפעלות בכלל משרדי הממשלה משתתפים תלמידים במספר נמוך ממספר התלמידים המקסימאלי בקבוצה, מחייבת מפעלות את כלל משרדי הממשלה בעלות ביטוח בהתאם למספר התלמידים המקסימאלי המתוכנן בכל קבוצה, ללא קשר למספר המשתתפים בפועל. כך נוצר מצב שמשרדי הממשלה משלמים עבור ביטוח תלמידים שאינם רשומים כלל בקבוצות. ביקשנו ממפעלות דוח ממוצע משתתפים בכל חודש בכל קבוצה אך טרם קיבלנו דוח זה.
3. כחלק מתנאי פוליסת הביטוח מחויבת מפעלות להעביר למבטח את נתוני כל התלמידים המשתתפים בפעילות המבוטחת. בהתאם לנאמר לנו, מפעלות אינה מחזיקה בנתוני כל התלמידים המשתתפים במסגרותיה השונות וקל וחומר שאינה מעבירה נתונים אלו לחברה המבטחת. כך נוצר מצב שבו משרדי הממשלה משלמים עבור ביטוח שכלל אינו תקף בפועל.
4. מפעלות מחייבת את המשרד לשיתוף פעולה אזורי בעלויות ביטוח גם בגין תלמידים ברשות הפלסטינית ובירדן. קיים ספק האם ביטוח זה אכן תקף בשטחי הרשות ובירדן.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

5. ככל הידוע לנו כל תלמיד במדינת ישראל מבוטח במסגרת ביטוח תאונות אישיות אשר נערך לו על ידי הרשות. בתאריך 26/07/2016 התקבל גם חוק ביטוח תאונות אישיות לתלמידים תשע"ו-2016 לפיו קיימת החובה לבטח את כל התלמידים. יתכן כי הביטוח שבגינו מחייבת מפעלות את המשרדים הינו כפל ביטוח ולכן אינו יפצה בכל מקרה. יש לבחון סעיף זה בעזרת יועץ ביטוח.

6. **מפעלות טוענת כי אינה מחויבת בעריכת ביטוח בהתאם לחוק הספורט למשתתפים בפעילותה, וזאת בהתאם לחוות הדעת המשפטית שהוצגה לנו, ומנגד מחייבת את משרדי הממשלה בביטוח כזה, בעוד שאינה משלמת דבר עבור אותו ביטוח, שכלל אין ודאות כי יופעל במקרה של פציעה כלשהי.**

אנו ממליצים למשרדי הממשלה לבחון באמצעות חוות דעת של יועץ ביטוח מומחה את הנושאים הבאים:

(1) האם פעילות מפעלות מחייבת עריכת ביטוחי תאונות אישיות למשתתפים, שכן יתכן והמשתתפים ממלא מבטחים בביטוח כזה מאחר והפעילות מתקיימת לרוב באמצעות או במסגרת של בתי ספר, מסגרות חינוך מיוחדות, מתנסים ועיריות – אשר מבטחים בכל מקרה באמצעות ביטוחים נוספים.

(2) האם בגין שנים קודמות אכן הועברו במלואן רשימות התלמידים לגוף המבטח, בהתאם לתנאי הפוליסה.

(3) מי מימן בפועל עבור מפעלות את הביטוח אשר בגינו חייבה את משרדי הממשלה בסך של 1 מיליון ₪ בשנה.

(4) האם עלויות הביטוח שבה חייבה מפעלות את משרדי הממשלה הינן מיותרות בשל כפל ביטוחי הקיים בכל מקרה.

במידה ואכן תתקבל חוות דעת של יועץ ביטוחי כי המדובר בביטוח כפול ומיותר אנו ממליצים לשקול בעתיד את הצורך בתשלום עבור ביטוח כאמור, וכן לבחון האם משתתפי הרשות היו מבטחים בשנים קודמות ולפעול בהתאם.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

תגובת מפעלות

מפעלות חינוך קיבלה בתאריך 27.3.2011 חוות דעת ארוכה ומקצועית מעו"ד ירון קידר שהיה בעברו רשם החברות שבו מפעלות אינה מחויבת לחוק הספורט מבחינת הביטוח. חוות הדעת נשלחה למבקר.

לאור מיקרה מצער שקרה בשנת 2013 ובו ניפטר ילד בתוך הפעילות, החליטה מפעלות בכל מקרה לעשות ביטוח כללי/חוק הספורט/צד ג' למקרה של פציעה או מקרה חמור יותר.

בחודשים האחרונים היו מספר תביעות והחלטות בית משפט על מקרים דומים כדוגמאת:

<https://www.ynet.co.il/articles/0,7340,L-5063175,00.html>

<https://www.ynet.co.il/articles/0,7340,L-5064168,00.html>

<https://www.ynet.co.il/articles/0,7340,L-5069043,00.html>

מצ"ב נספח כ'-

לפיכך, מפעלות לא יכולה להסתמך על הביטוח הבית ספרי ועושה בכל מקרה ביטוח בצורה עצמאית ובנוסף משתדלת להביא חובש לאירועים מסוימים. הדרישה של חובש מגיעה לרובה גם ממשרדי הממשלה.

5. הפעילות הפיזית

ערכנו שיחות ומפגשים עם חלק מאנשי המקצוע במשרדי הממשלה השונים אשר אחראים מטעם המשרדים על הניהול המקצועי של פרויקטים אלו.

התרשמנו כי לאנשי המקצוע אין השגות כלשהן לגבי הפעילות המקצועית בשיתוף עם מפעלות וכי הם מתרשמים לטובה מהפעילות המתקיימת בפועל.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

6. מלאי ציוד

עיקר מלאי החברה של ציוד ספורט וביגוד, המתקבל ברובו כתרומה מחברת GIVONA, מאוחסן במחסני החברה הנמצאים בבעלות חברת כתר בע"מ בכרמיאל.

החברה ציינה בפנינו כי היא התקשתה בשנים האחרונות לבצע ניהול מלאי מסודר, וכי אין ברשותה מידע לגבי מלאי הציוד והביגוד הנמצא אצלה במחסנים, אך לאחרונה שכרה איש מקצוע בתחום והיא פועלת על מנת ליישם כללים, שיטות ונהלים מקצועיים לצורך ניהול מלאי הציוד והביגוד הנמצא אצלה.

כן התרשמנו כי קיים הליך מסודר של הנפקת ציוד וביגוד מקצועי לכל קבוצה.

אין לנו הערות לגבי סעיף זה. ניהול המלאי בתוך מפעלות אינו משפיע על ההתחשבות מול הממשלה והוא עניין פנימי של מפעלות.

7. תשלומים המיועדים לפעילות ברשות הפלסטינית ובירדן באמצעות התקשרות עם המשרד לשיתוף פעולה אזורי

בפרק זה מובאים ממצאים מהותיים ביותר לגבי הפעילות המתקצבת במסגרת החוזה של מפעלות מול שתפ"א.

כחלק מפעילות מפעלות מול המשרד לשיתוף פעולה אזורי (להלן בפרק זה: "שתפ"א") מפעילה מפעלות קבוצות כדורגל בשטחי הרשות הפלסטינית.

בתאריך 04 בינואר 2016 נחתם הסכם בין שתפ"א לבין מפעלות במטרה להפעיל פרויקט חברתי משותף שנועד "...לעשות שימוש בספורט ככלי לקירוב לבבות בין אוכלוסיות הילדים והנוער בקרב ישראלים, פלסטינים וירדנים...". וזאת בעקבות החלטת ועדת המכרזים של המשרד מיום 29/12/2015.

התמורה בחוזה ההתקשרות הגדירה סכום של 2 מיליון ₪ לשנה למשך שלוש שנים, וזאת בתנאי שהארגון ישקיע בתכנית את הסכום אותו התחייב להשקיע בהצעתו והעולה על 2 מיליון ₪ בשנה ממקורות לא ממשלתיים.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

את הפעילות בתחום הרשות הפלסטינית וירדן מרכז בפועל מטעם מפעלות מר **פיאד שלבי**, הן בעצמו והן באמצעות עמותה שאותה הוא מנהל בפועל בשם **"האגודה לטיפול שותפות ודו קיום באמצעות הספורט, האמנות והתרבות"** (ע"ר שמספרה 580411981) (להלן: **"האגודה לטיפול שותפות"** או **"האגודה"**).

אחת לתקופה שולח מר שלבי למפעלות דוח ביצוע בפועל של פעילויות הספורט שבאחריותו, ברשות הפלסטינית ובירדן, לרבות דוח עלות כספית, וכן חשבונות לחיוב מטעם האגודה לטיפול שותפות. מפעלות מעבירה לאגודה תשלום עבור הפעילות שדווחה.

1. סעיף 2.א. להסכם ההתקשרות בין שתפ"א לבין מפעלות קובע כי מפעלות מתחייבת לבצע את התכנית ברמה מעולה ובהתאם להצעת מפעלות וכי מפעלות תהיה אחראית בלעדית כלפי שתפ"א בכל הנוגע להפעלת התכנית.

סעיף 15 לאותו הסכם קובע כי מפעלות אינה רשאית להמחות או להסב לאחרים את זכויותיה או חובותיה לפי הסכם זה, כולן או חלקן, בלי הסכמה מראש בכתב של שתפ"א.

להערכתנו יש מקום לבחון בכלים משפטיים האם מפעלות אכן בצעה המחאה או הסבה של חלק מחובותיה להסכם עם שתפ"א בכך שהעבירה את הניהול, הביצוע והפיקוח להפעלת קבוצות ברשות הפלסטינית ובירדן לרשות האגודה ובכך "פטרה את עצמה" מחובותיה בחוזה ללא אישור המשרד.

תגובת מפעלות

המשרד לשתפ"א מכיר מזה שבע שנים באופן אישי את מר פיאד ואף קיים איתו קשרים מקצועיים בעניינים אחרים (שלא קשורים למפעלות). מר עדי אשכנזי שהיה מנהל בכיר במשרד לשתפ"א עד לפני פחות משנה, היה בקשר ישיר מול פיאד בנושא של קשרים עם רופאים, אנשי עסקים מהרשות וירדן לישראל.

נספח יב"-מצ"ב מכתב מתאריך 30.1.2018 ממר עדי אשכנזי ששימש עד מרץ 2017 כראש אגף כלכלה ופרויקטים במשרד לשיתוף פעולה אזורי. במכתב כתוב במפורש על הפעילות העניפה והמקצועית של מפעלות ובנוסף שהמשרד לשתפ"א השתמש בקשריו הענפים של פיאד שלבי (ללא קשר למפעלות חינוך). זה מראה קשר הדוק שהמשרד לשתפ"א הכיר באופן אישי



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

את פיאד שלבי לאורך 7 השנים ואף השתמש בו לצרכי המשרד ללא שום קשר למפעלות.
אתם יכולים לדבר עם עדי אשכנזי בנידון 050-6205184, מייל: adi1960@gmail.com

נספח יג' – מצ"ב מכתב מתאריך 30.1.2018 ממר פיאד שלבי בו הוא מראה את הקשרים האישיים שהיו לו עם המשרד לשתפ"א (ללא קשר למפעלות) ואת הקשרים שהוא בנה עבור המשרד ברשות הפלשתינאית ובירדן בדברים מגוונים (בריאות, זהירות בדרכים, חקלאות קשרים כלכליים, איכות סביבה).

2. על אף שפעילות מפעלות בנושא הפעלת קבוצות כדורגל ברשות הפלסטינית ובירדן מבוצעת בפועל ומנוהלת על ידי מר שלבי ובאמצעות האגודה לטיפול שותפות לא קיימת התקשרות מסודרת בין מפעלות לבין האגודה. לא נחתם הסכם בין הגופים והעברות הכספים ממפעלות לאגודה נעשות ללא הסכם או התחייבות כתובים ומסודרים, ללא בדיקה או ביקורת מטעם מפעלות האם וכיצד מועברים הכספים מהאגודה לפעילות בשטח, האם משכורות המאמנים והרכזים משולמות כדין כפי שמדווח והאם מתקיימת בפועל הפעילות המדווחת.

ממצא זה הינו מהותי.

3. לא מצאנו כי מפעלות מקיימת תהליכי ביקורת, פיקוח או בקרה כלשהם על הפעילות בשטחי הרשות ובירדן, לרבות פיקוח על פעילותו של מר שלבי, שאינו מועסק על ידי מפעלות בשום צורה, ועל הדוחות התפעוליים והכספיים שהוא מגיש למפעלות, שעל פיהם מחייבת מפעלות את שתפ"א במחצית, לכאורה, מתקציבי הביצוע בפועל. למפעלות קיימת הסתמכות מלאה על הדיווחים שמעביר מר שלבי והאגודה.

ממצא זה הינו מהותי.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

השימושים שעושה האגודה בכספים המועברים אליה במימון שתפ"א

4. בשיחה שקיימנו עם מר שלבי, אשר נערכה במשרדנו ביום 07 בדצמבר 2017, אישר בפנינו מר שלבי כי הכספים המועברים לו על ידי מפעלות, המיועדים לפעילות במסגרת הסכם עם שתפ"א, אינם מועברים בפועל למאמנים ורכזים ברשות ובירדן, אלא משמשים את האגודה להפעלת בית ספר לכדורגל בישוב איכסאל – שאינו קשור למפעלות.

לטענתו קיים תורם ברשות הפלסטינית, שאת שמו אין הוא מוכן לגלות, אשר עושה עמו עסקת "ברטר", כדבריו בהקשר זה, כאשר אותו "תורם עלום שם" הוא זה שמממן את פעילות שתפ"א בשטחי הרשות ובירדן ובתמורה לזה משתמש מר שלבי בכספי שתפ"א/מפעלות לצרכי האגודה האחרים, שאינם קשורים לפעילות שתפ"א או מפעלות.

כלומר, במקום שיתרום "התורם עלום השם" ישירות לאגודה אשר בניהולו של מר שלבי, ומנגד תעביר האגודה את הכספים שקיבלה ממפעלות ושתפ"א למימון הפעילות המתוקצבת בשטחי הרשות ובירדן, מבצעים הצדדים מעין 'עסקת חליפין רעיונית', לפיה התורם הפלסטיני יממן את פעילות שתפ"א/מפעלות ומנגד האגודה, בניהולו של מר שלבי, תשתמש בכספים אותם קיבלה ממפעלות/שתפ"א למימון פעילויותיה האחרות כאילו אותו "תורם עלום שם" העביר לה אותם.

מר שלבי ציין בפנינו כי הסיבה לעסקת "הברטר" הינה הקושי להעביר כספים אל הרשות הפלסטינית וירדן.

ממצא זה הינו מהותי ביותר.

5. מתוך ניתוח חשבונאי של הדוחות הכספיים של האגודה לשנת 2016 ניתן להסיק כי האגודה השתמשה בכספים שהועברו לה על ידי מפעלות למימון פעילותה האחרת, ולא למימון הפרויקט המשותף עם שתפ"א.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

6. בשיחה שערכנו עם מר אורנשטיין, מנכ"ל מפעלות, ציין המנכ"ל בפנינו כי לא היה מודע לעניין אי העברת הכספים בין האגודה לרשות, וכי הוא הופתע מהממצא ומתכוון לבחון בכלים משפטיים את משמעות ממצא זה.

להערכתנו אי ידיעת מנהלי מפעלות על התקשרותו של מר שלבי והאגודה עם אותו תורם עלום שם מהווה ליקוי בבקרה הפנימית במפעלות.

הממצא הינו מהותי.

7. תשלומים ללא קבלות וללא אסמכתאות

התשלומים למאמנים ורכזים ברשות הפלסטינית ובירדן מתבצעים, במידה ומתבצעים, ללא קבלת אסמכתא או אישור כלשהו של מקבלי התשלום על קבלת הכספים המיועדים להם. מלבד חלק מזערי מהתשלומים המיועדים לאנשים אלו, אין ברשות מפעלות או האגודה אישורים או אסמכתאות כלשהם על העברה בפועל של כספים אלו.

בדוח הביצוע האחרון ששלחה מפעלות לשתפ"א צרפה מספר קבלות המאשרות לכאורה את קבלת הכספים על ידי חלק מאנשי המקצוע ברשות ובירדן. ראה נספחים 24-29 – העתקי הקבלות

ערכנו ביקורת מיוחדת באמצעות איש מקצוע אשר בחן אישורים וקבלות אלו, תוך ניסיון ליצור קשר עם הגורמים המצוינים בקבלות אלו.

(1) לא הצלחנו לאתר אף לא אחד מהגורמים המופיעים על החשבונות.

(2) מעיון בחשבוניות אלו ניתן להבחין בקלות כי על אף שמדובר בחשבונות שהופקו לכאורה במקומות שונים ברשות הפלסטינית ואף חלקן בירדן, כל עיצובי הקבלות זהים, לרבות הפונטים של הכיתוב, צורתם ועיצובם.

אנו סבורים כי יש מקום לברר את אמינותם של מסמכים אלו, אשר צורפו כאמור על ידי מפעלות לדרישות התשלום לשתפ"א.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

תגובת מפעלות

לנו אין שום קשר לדבר ואנחנו לא אחראים על פיאד בנושא הזה. לפי טענתו של פיאד, החשבוניות ניתנו ע"י הגורם הנוסף.

8. פעילות הקבוצות בשטחי הרשות

בהתאם לדיווחי מפעלות, מתקיימות פעילויות של קבוצות במסגרות ובמקומות הבאים:

ישוב	מדינה	שם המסגרות	מס	שם רכז/מאמן	יום אימון	שעה	שכבות גיל
רש"פ	רש"פ	בי"ס יסודי לבנים	3	פ. [REDACTED]	שישי ושבת	8:00_11:00	ג-ד
רש"פ	רש"פ	בי"ס יסודי לבנות	3	פ. [REDACTED]	שישי ושבת	8:00_11:00	ה-ו
רש"פ	רש"פ	חטיבת ביניים לבנים	3	פ. [REDACTED]	שישי ושבת	8:00_11:00	ז-ח
רש"פ	רש"פ	חטיבת ביניים לבנות	3	פ. [REDACTED]	שישי ושבת	8:00_11:00	ז-ח
תרקומיה	רש"פ	חטיבת ביניים אלגזאלי לבנים	3	פ. [REDACTED]	שישי ושבת	8:00_11:00	ז-ח
רש"פ	רש"פ	חטיבת ביניים אלגזאלי לבנים	3	פ. [REDACTED]	שישי ושבת	8:00_11:00	ז-ח
רש"פ	רש"פ	בי"ס יסודי אלגזאלי לבנים	2	פ. [REDACTED]	שישי ושבת	8:00_10:00	ה-ו
רש"פ	רש"פ	בי"ס יסודי אלגזאלי לבנות	2	פ. [REDACTED]	שישי ושבת	8:00_10:00	ה-ו
דיר גזאלה	רש"פ	כפר דיר גזאלה	3	פ. [REDACTED]	שישי ושבת	8:00_11:00	ז-ח
רש"פ	רש"פ	האקדמיה לכשרונות צעירים	3	פ. [REDACTED]	שישי ושבת	8:00_11:00	ז-ח
רש"פ	רש"פ	חטיבת ביניים לבנים	2	פ. [REDACTED]	שישי ושבת	8:00_10:00	ה-ו
רש"פ	רש"פ	בי"ס יסודי לבנים	2	פ. [REDACTED]	שישי ושבת	8:00_10:00	ה-ו
יריחו	רש"פ	חטיבת ביניים לבנות	3	פ. [REDACTED]	שישי ושבת	8:00_11:00	ז-ח
רש"פ	רש"פ	חטיבת ביניים לבנים	3	פ. [REDACTED]	שישי ושבת	8:00_11:00	ז-ח
רש"פ	רש"פ	בי"ס יסודי לבנות	2	פ. [REDACTED]	שישי ושבת	8:00_10:00	ה-ו
רש"פ	רש"פ	בי"ס יסודי לבנים	2	פ. [REDACTED]	שישי ושבת	8:00_10:00	ה-ו

ערכנו פעולות ביקורת על מנת לאמת את פעילות הקבוצות בשטחי הרשות. בביקורת שערכנו, שהייתה ראשונית וחלקית, לא הצלחנו לאתר את פעילות מפעלות בשטחי הרשות. מפעלות העבירה אלינו פרטים לגבי המאמנים אשר שמשו בפועל בתפקידים אלו אך לא הצלחנו לאתר אותם.

בשל המגבלה הקיימת בבדיקת הפעילות בשטחי הרשות וירדן, והקושי לבדוק ולבקר פעילות זו אין אנו יכולים לחוות את דעתנו בנושא.

בכל מקרה נציין ונדגיש כי גם למפעלות אין מידע מדויק ומפורט לגבי הפעילות בשטחי הרשות וכי לא מנוהל מעקב לגבי כל מפגש שמתקיים וכן כאמור לגבי השכר שקיבלו המאמנים והרכזים. הגורם היחיד אשר יודע, לכאורה, על הפעילות בפועל בשטחי הרשות ובירדן הינו מר שלבי.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

9. חיוב בגין ביטוח ברשות ובירדן

במסגרת החשבון שמפעלות מעבירה לשתפ"א, מחייבת מפעלות גם בעלויות ביטוח תאונות אישיות של תלמידים בשטחי הרשות ובירדן. אף כי איננו אנשי מקצוע בתחום הביטוח, אנו סבורים כי קיים סיכוי נמוך אם בכלל כי חברת ביטוח ישראלית תפצה תלמיד ירדני או פלסטיני במקרה של פציעה כאמור.

אנו ממליצים לבחון ביחד עם מומחה בתחום הביטוח את תקפות הביטוח בשטחי הרשות ובירדן, ולשקול לדרוש השבה של סכומים אלו במידה ואכן הביטוח אינו תקף.

המשרד לא חויב בנושא ביטוח.

10. אי דיווח על שעות פעילות בפועל ברשות ובירדן

לדיווחי מפעלות לשתפ"א מצורפים דוחות על הפעילות בפועל, לכאורה, של הקבוצות בשטחי הרשות ובירדן.

הדיווחים אינם מפורטים כלל, והם גלובאליים לתקופה, ללא התייחסות לימים ולתקופות בהם לא התקיימה פעילות כלשהי. זאת בשונה מהפעילות ברחבי הארץ, בגינה יש למפעלות דוחות ביצוע מפורטים לגבי הפעילות בפועל, לרבות מספר החניכים בכל מועד פעילות.

כך נוצר מצב בו שתפ"א מממנת פעילות בשטחי הרשות ובירדן, אף כי אין דיווח מסודר לגביה וכי לא ניתן להעריך האם התקיימה בשלמותה.

תגובת מפעלות

אין עוררין שמפעלות שילמה את הכסף עבור הדיווחים הללו.

התייחסות הביקורת

אחריותה של מפעלות לפקח על ביצוע הפעילות בשלמותה.



11. ניתוח פעילות 'האגודה לטיפול שותפות'

האגודה לטיפול שותפות הוקמה בשנת 2008 והינה עמותה אשר פועלת ביישוב איכסאל ומטרתה לעסוק בנושא שותפות ודו-קיום עם מגזרים ועמים ולהשתמש בספורט, באומנות ובתרבות ככלים חינוכיים.

בהתאם לדין וחשבון המילולי שהגישה האגודה לשנת 2016 מועסקים בה 6 מקבלי שכר וכ- 100 מתנדבים. באגודה 5 חברי ועד. מצ"ב נספח 30 דין וחשבון מילולי של האגודה לשנת 2016.

ניתחנו את הדוחות הכספיים⁴ (הלא מבוקרים) של האגודה לטיפול שותפות לשנים 2015-2016. מצ"ב נספח 31 - הדוחות הכספיים של האגודה.

נכסים והתחייבויות	
2016	
בש"ח	
115,868	רכוש שוטף
-	השקעות לזמן ארוך
8,557	רכוש קבוע, נטו
124,425	סך נכסים
14,116	התחייבויות שוטפות
-	התחייבויות לזמן ארוך
14,116	התחייבויות
110,309	נכסים נטו

לאגודה מזומנים ושווי מזומנים בסך של 112 אלף ₪. שאר יתרות המאון אינן מהותיות.

חלוקת מקורות ההכנסה		
מקור ההכנסה	2016	אחוז מההכנסות
	בש"ח	באחוזים
הכנסות ממפעלות חינוך	294,873	88%
הכנסות אחרות	39,185	12%
		0%
סה"כ הכנסות	334,058	100%

כפי שניתן לראות **הכנסות האגודה מתקבלות ברובן המוחלט ממפעלות חינוך**, המעבירה לה כאמור את תקציבי הפעלת קבוצות הכדורגל ברשות הפלסטינית ובירדן.

⁴ הדוחות הכספיים של האגודה אינם מאוזנים ואינם מבוקרים



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

מניתוח כרטסת האגודה אצל מפעלות עולה כי מפעלות זיכתה את חשבון האגודה באותה שנה בסכום של 294,871 ₪ בגין הפעילות המשותפת בפרויקט מול שתפ"א והעבירה לה בפועל סכום של 396,354 ₪ בגין חובות שנה קודמת ושנת 2016.

חלוקת ההוצאות		
הוצאה	2016	אחוז מההכנסות
	בש"ח	באחוזים
הוצאות הפעלה	25,086	8%
הוצאות הנהלה וכלליות	217,368	65%
הוצאות אחרות	-	0%
סה"כ הוצאות	242,454	73%

מרבית הוצאות האגודה מיוחסות להוצאות הנהלה וכלליות, כאשר מתוך הוצאות ההפעלה רק סכום של כ- 22 אלף ₪ בלבד הינו סכום אשר יועד והועבר לפעילות ספורט בתחום הרשות הפלסטינית. כלומר, נכון לדוחות הכספיים של שנת 2016, האגודה הוציאה עבור פעילות הספורט המתקצבת על ידי שתפ"א רק כ- 7.5% מסך התקציבים שמפעלות העבירה אליה.

בהתאם לרשימת חמשת מקבלי השכר הגבוה באגודה כל החמישה הינם מדריכים וקיבלו שכר מצרפי בסך של כ- 134 אלף ₪ אשר נכלל בסעיף הוצאות ההנהלה והכלליות של האגודה בדוחותיה.

שאר הוצאות ההנהלה והכלליות באגודה הינן הוצאות כיבודים בסך של כ- 25 אלף ₪, הוצאות דלק בסך של כ- 12 אלף ₪ והיתרה משויכת למספר הוצאות הנהלה וכלליות שונות.

מניתוח הדוחות הכספיים של האגודה עולה בבירור כי האגודה אינה משתמשת בכספים המועברים לה ממפעלות/שתפ"א לצורך קיום פעילות הפעלת קבוצות כדורגל במסגרת הרשות הפלסטינית וירדן. ממצא זה הינו מהותי ביותר.



תגובת מפעלות

1. כידוע, כחלק מפעילותה של מפעלות במגזרים השונים, התקשרה מפעלות עם המשרד לשתפ"א במיזם משותף לביצוע פרויקט ברשות הפלסטינית ובירדן.
 2. בשל העדר יכולת מעשית לבצע את הפרויקט ברשות הפלסטינית מטעמי בטחון, בוצעה פעילות הפרויקט באמצעות האגודה לטיפול שותפות ודו-קיום באמצעות הספורט האמנות והתרבות (להלן: "האגודה לטיפול שותפות").
 3. האגודה לטיפול שותפות המנוהלת ע"י מר פיאד שלבי הציגה בפני מפעלות מצגים בדבר פעילותה ברשות הפלסטינית כולל דו"חות עלות כספית, דו"חות ביצוע וחשבונות לחיוב.
 4. לאחר בחינת מפעלות את האסמכתאות שהוצגו בפניה ע"י האגודה לטיפול שותפות ועל בסיס הבנותיה וידיעותיה בדבר עלויות פרויקט בסדר גודל מעין זה, מצאה כי מדובר בעלויות סבירות המתאימות לסוג והיקף הפעילות ולפיכך אישרה ושילמה לאגודה לטיפול שותפות את כל הכספים בגין הפרויקט.
 5. מפעלות קיבלה בתדהמה מוחלטת את ממצאי דו"ח הביקורת ממנו עולה כי האגודה לטיפול שותפות הציגה מצגי שווא בפני מפעלות ובפועל לא עשתה שימוש בכספים שהעבירה אליה מפעלות לצורך ביצוע פעילות הפרויקט אלא לצרכי אחרים שאינם ידועים למפעלות ולא אושרו על ידה מעולם.
 6. בהתאם לממצאים אלה וכבר ביום 02.01.18 הודיעה מפעלות לאגודה לטיפול שותפות על הפסקת ההתקשרות עימה לאלתר.
 7. מפעלות תבקש להתייחס לטענה שהובאה במסגרת דו"ח הביקורת בקשר לביצוע הפרויקט באמצעות האגודה לטיפול שותפות.
- כידוע, כעמותה ישראלית אין למפעלות יכולת לבצע את הפרויקט הנדון בכוחות עצמה.
- ראשית, לעובדי ונציגי מפעלות צפוי חשש בטחוני מעצם ההימצאות הפיזית בשטחי הרשות הפלסטינית.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

שנית, מאחר ומפעלות הנה עמותה ישראלית אין היא יכולה לגייס את כח האדם הדרוש לביצוע הפרויקט שכן, היא לא תזכה לשיתוף פעולה מצד תושבי הרשות הפלשתינית אשר יחששו מסיווגם כ"משתפי פעולה".

בנסיבות אלה, הדרך היחידה של מפעלות לבצע את הפרויקט הנו באמצעות שותף מתווך, דוגמת האגודה לטיפול שותפות שמטרותיה תואמת בדיוק את מטרת הפרויקט, נוכח האמור ונוכח נסיון העברה עימה, מפעלות לא מצאה כל פגם בביצוע הפרויקט באמצעות אגודה זו.

8. אין מדובר בהמחאה ו/או בהסבה של זכויות וחובות שכן מפעלות הייתה ונותרה בעלת הזכויות והחובות של הפרויקט. מפעלות עשתה שימוש באגודה לטיפול שותפות כזרוע ארוכה של בשטחי הרשות הפלשתינית מתוך מטרה לקיים את ההסכם עם שתפ"א במלואו בצורה הטובה ביותר.

9. למפעלות אין יכולת מעשית לבקר ולפקח על פעילות הפרויקט וזאת מאותם טעמים שנסקרו לעיל. הפיקוח של מפעלות בוצע על הדיווחים שהעבירה האגודה לטיפול שותפות מהם עלה כי אכן מבוצעת פעילות מבורכת בהתאם למטרות הפרויקט.

10. מדו"ח הביקורת עולה כי מר פיאד שלבי מאשר כי מפעלות העבירה את מלוא התשלומים החלים עליה בגין הפרויקט וזאת על בסיס המצגים הציג בפניה. התשלומים שהעבירה מפעלות די בהם בכדי ללמוד כי מפעלות לא המחיתה את זכויותיה לאחר, אלא נעזרה ביתרונות האגודה לטיפול איזורי בהיותה מקובלת ברשות הפלשתינאית.

כמובן שמפעלות לא הייתה מעבירה כספים לו הייתה חושדת כי כספים אלא לא מנותבים ליעודם המקורי והבלעדי. למרות שידוע בפועל שהפעילות התקיימה במלואה

11. מפעלות אינה מכירה את טענותיו של מר שלבי בדבר עסקאות "בארטר" ואף לא יכולה הייתה לדעת לגביה דבר בפרט כאשר נראה מהדו"ח שמדובר בפעולות שבוצעו, ככל שאכן בוצעו, ללא תיעוד ממוסמך אלא בעל פה.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

מדובר בממצאים אותם רואה מפעלות בחומרה רבה, שכן, עולה מן הדו"ח שמטרותיה של מפעלות נוצלו באופן ציני לרעה ע"י האגודה לטיפול שותפות.

12. מפעלות אינה מקלה ראש בממצאים ופתחה בסדרת בדיקות והפקת לקחים כתוצאה ממחדליה של האגודה לטיפול שותפות על מנת למנוע הישנות מקרה כגון זה.

13. אנו נישמח לקבל את הממצאים של החוקר ואף לקחת אותו לעבודה נוספת מטעמנו (שהתשלום יהיה ע"ת מפעלות) לבדיקת ממצאים נוספים. נספח ח'1

השתלשלות הדברים מול מר פיאד שלבי:

מפעלות דורשת לתקן את הרושם העולה מן הדו"ח על פיו לכאורה לא התקיימה פעילות, דבר המנוגד למציאות העובדתית. רצופים בזה עשרות דיווחים תקשורתיים ואחרים על הפרויקט המשותף.

מפעלות חינוך עובדת בשנים האחרונות עם מר פיאד שלבי שיש לו ניסיון גדול מאוד בכל הנושא לשלום ודו-קיום עם פלשתינאים, ירדנים ומדינות ערב. פיאד שלבי מנהל עמותה שנקראת האגודה לטיפול שותפות ודו-קיום באמצעות הספורט האמנות והתרבות, ח.פ. 580411981. ולמפעלות חינוך אין שום קשר לעמותה זאת!

הסיבה שבה מפעלות עובדת עם העמותה הנ"ל, מכיוון שגם הפלשתינאים וגם הירדנים- אינם מוכנים לקבל שכר מעמותה ישראלית מחשש מוחשי לחייהם או לביטחונם האישי או לתיוגם כמשתפ"ים.

מפעלות פועלת בצורה זו מול המשרד לשתפ"א משנת 2010 בהצלחה רבה. במתכונת זהה לזו בה פעלה מפעלות מול האיחוד האירופי וה- USAID. יש לצין כי מעולם לא נשמעו תלונות מצד השותף הממשלתי אשר הביע לאורך השנים את שביעות רצונו ואף מתגאה בסה כמופיע באתר האינטרנט

<http://www.morc.gov.il/CivicSociety/Pages/Education.aspx>



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

נספח כה'

בתחילת כל שנת פעילות, נבנתה עם מר פיאד שלבי תוכנית עבודה מסודרת שהוגשה מראש למבקר, ובו ההתחייבות של מפעלות חינוך לשותפות מבחינת תכנים, מפגשים ויעדים והתקציב שיש לנו לשם כך.

לאורך השנים, כל ההתחייבויות שפיאד התחייב עליהם מבחינת מפגשים משותפים, סמינרים בינ"ל, קורסי הכשרה מקצועית וכו' יושמו ב- 100%. אנשי מפעלות מנכ"ל מפעלות והצוות של המשרד לשתפ"א (שרים, מנכ"לים, מנהלי מחלקות) היו בעשרות אירועים משותפים (בארץ, בירדן, בסין וכו') וראו בפועל שאכן כל הפעילות נעשו בצורה מלאה.

אין עוררין שמפעלות שילמה את כל הכסף במלואו לעמותת האגודה לטיפול שותפות ודו-קיום באמצעות הספורט האמנות והתרבות, 580411981. המבקר בדק את הכרססת של מפעלות מול הכרססת של העמותה לטיפול לגבי הכספים שהעבירה מפעלות לעמותה לטיפול ואכן המבקר אישר שקיימת התאמה מלאה מבחינה כספית. למפעלות חינוך אין שליטה האם העמותה שילמה את הכסף לאנשים המקומיים בירדן וברשות הפלשתינאית. מבחינת מפעלות ברגע שהיא שילמה את הכסף ואכן הפעילות נעשתה בפועל (ואין עוררין על כך) - אז אנחנו עשינו מבחינתנו את המחויבות שלנו.

המסקנות שלנו מדבר זה הם כדלקמן:

1. מערכת המחשוב שבתהליך עבודה תיכנס גם לדיווחים שוטפים למאמנים ברשות הפלשתינאית ובירדן.
2. וועדת הביקורת של מפעלות תיכנס לעובי מבחינת תשלומים לספקים/עמותות שאנו עובדים איתם לגבי התשלום של העמותה ללקוח הסופי.
3. מפעלות לא תעבוד יותר מול העמותה האגודה לטיפול שותפות ודו-קיום באמצעות הספורט האמנות והתרבות, 580411981 בשום דרך שהיא. מפעלות הוציאה לעמותה ולמר פיאד שלבי מכתב על הפסקת התקשרות ובנוסף שאנו מתכוונים לתבוע אותו על הנזקים שנגרמו בנידון. נספח יא'
4. במידה ונעשה ע"י עמותת האגודה לטיפול שותפות ודו-קיום באמצעות הספורט האמנות והתרבות, 580411981 משהו לא חוקי, מפעלות חינוך תתבע אותו על כך בבית משפט.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

אין לכולנו ספק, שהפעילות המשותפת של מפעלות חינוך והמשרד
לשתפ"א בנושא של דו-קיום ושלוש, הינה דבר חשוב מבחינה לאומי
ואנושית המשנה חיים ומקדמת שלום והידברות בין העמים, דוקא
בימים מאתגרים אלה.

אנו בטוחים שפרויקט זה ימשיך עוד שנים רבות, וייתן לנו
אפשרות לשנות דברים בין העמים !

פרויקט ייחודי זה זיכה את מפעלות והמשרד לשתפ"א בפרסים יוקרתיים
בארץ ובעולם כדוגמאת :

1. פרס ביונד ספורט כעמותת השנה בעולם מבחינת שלום ודו קיום

<https://www.youtube.com/watch?v=pMFwrxl-I8o> -

2. פרס ECA כעמותת השנה באירופה מבחינת שלום ודו קיום -

<https://www.youtube.com/watch?v=iIVyQjZnLQo>

3. פרס הנסיך ממונקו -

<https://www.globes.co.il/news/article.aspx?did=1000606>

314

4. הכרה מהאום -

<https://www.globes.co.il/news/article.aspx?did=1000621>

519

בנוסף על הפעילות המשותפת של מפעלות חינוך והמשרד לשתפ"א היו
מאות כתבות בעיתונות הארצית בישראל, עיתונות במגזר הערבי
ובעולם. מצ"ב חלק קטן מתוך הכתבות שפורסמו בשנתיים האחרונות
ובו מודגש בצורה מלאה שהפרויקט הינו שותפות של המשרד לשתפ"א
עם מפעלות חינוך. נספח כו'

ניתן לראות בנספח כז' – כתבה מקיפה באתר במגזר הערבי משנת
2017, איך יכול להיות שעמותה ישראלית מפעילה תוכניות של ספורט
וסמינרים לפליטים ללא ידיעה וללא אישור .

נספח כח'- מצ"ב הערכה ומדידה שנעשה ע"י פרופ' מיכאל לייטנר
מיוני 2017 שהינו מומחה עולמי על הפרויקט של שתפ"א עם שביעות



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

רצון של הילדים, מאמנים והורים לגבי שינוי עמדות בעקבות הפרויקט
המשותף.

לאור מסקנות הדו"ח, שוקלת מפעלות חינוך להקים ועדה ציבורית
בראשותו של איש ציבור ידוע ובלתי תלוי אשר תעקוב אחר יישום ראוי
ומיטבי של המלצות הדו"ח.



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

תגובת מפעלות

יום ראשון, 18 בפברואר 2018

לכבוד

רו"ח מר אהוד שושן

ויצמן 4

תל אביב.

שלום רב אהוד,

קיבלנו את טיוטת דו"ח הביקורת, הכוללת את הערות מפעלות ותשובותיה. כפי שציינו בפניך בפגישה הראשונה ביננו אנחנו מקדמים בברכה ובפתיחות כל ביקורת. בייחוד חיצונית, מקצועית ובלתי תלויה. משום שאנחנו רואים אותה בראש ובראשונה ככלי עבודה. כהזדמנות לתיקון ושיפור.

פתחנו בפניך, בשקיפות מלאה את כל הנתונים המסורים בידינו ושמחנו לקרוא בדו"ח כי כל תהליך הביקורת נעשה מתוך "שיתוף פעולה מלא ומהיר... וכי קיבלנו בצורה מלאה ומידית כל מסמך, הסבר או נתון אשר ביקשנו, ללא שום עיכוב או הגבלה, וכי התרשמנו כי הנהלת מפעלות פעלה בשקיפות ובגילוי מלא מולנו לכל אורך תהליך הביקורת".

עוד הוספת כי "ניכר כי מפעלות ומנהליה מעוניינים ליישם את מרבית ההמלצות הכתובות בדו"ח זה". ברצוני לדייק: עם הגשת הדו"ח הסופי מפעלות תעשה כל מאמץ אפשרי כדי ליישם את כל ההמלצות הכתובות בו. לשם כך בכוונתנו להקים ועדה ציבורית חיצונית עצמאית אשר תעקוב אחר יישום ראוי ומיטבי של המלצות הדו"ח. ליושב ראש הוועדה המיועד תהיה יד חופשית לבחור את



אהוד שושן ושות' רואי חשבון
Ehud Shoshan & Co. Certified Public Accountants

חברי הועדה הציבורית שיכחנו לצידו ולא תוטל עליהם שום מגבלה בבדיקה ובמעקב אחר תיקון הליקויים ויישום ההמלצות במלואן. וזאת משום שאנחנו רואים את תפקידנו, כחברה לתועלת הציבור, כשותפים ציבוריים לממשלת ישראל לשם קידום טובתם ורווחתם של עשרות אלפי ילדים ברחבי המדינה שגורלם לא שפר עליהם. ואין לנו שום רצון לחמוק מכל אחריות המוטלת עלינו.

בשם דירקטוריון מפעלות והנהלתה אני מבקש להודות לך על העבודה היסודית ומקווה כי תצטרף אלינו בהמלצה ובקריאה למשרדי הממשלה השונים לחדש לאלתר את הפעילות הטובה למענם כל אלה המשוועים אליה.

ב ר כ ה

אברהם (אברום) בורג, יו"ר.